

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования-
«Оренбургский Государственный Университет»

Кафедра финансов

А.М. БАЛТИНА, Е.И.КОМАРОВА, Ю.Н. НИКУЛИНА

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ПРОХОЖДЕНИЮ УЧЕБНОЙ, ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ И
ПРЕДДИПЛОМНОЙ ПРАКТИКИ

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения
высшего профессионального образования –
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2006

УДК 336.22(076.5)
ББК 65.261.4я73
Б20

Рецензент

к.э.н., доцент кафедры финансов Криволапов В.С.

Б20 **Балтина А.М.,**
Налоги и налогообложение [Текст]: методические
рекомендации по прохождению учебной, производственной и
преддипломной практики / Балтина А.М., Комарова Е.И.,
Никулина Ю.Н. - Оренбург: ГОУ ОГУ, 2006. - 40 с.

Методические рекомендации предназначены для организации учебной, производственной и преддипломной практики студентов специальности 080107.65 «Налоги и налогообложение»

ББК 65.261.4я73

© Балтина А.М., Комарова Е.И., Никулина Ю.Н., 2006
© ГОУ ОГУ, 2006

Содержание

1	Программа учебной практики.....	4
1.1	Цель и задачи учебной практики.....	4
1.2	Тематический план учебной практики.....	4
1.3	Содержание программы учебной практики.....	5
1.4	Организация и руководство учебной практикой.....	6
1.5	Составление и защита отчета по итогам учебной практики.....	8
1.6	Литература, рекомендуемая для изучения во время учебной практики.....	9
2	Программа производственной практики.....	9
2.1	Цель и задачи производственной практики.....	9
2.2	Тематический план производственной практики.....	10
2.3	Содержание программы производственной практики.....	11
2.4	Организация и руководство производственной практикой.....	19
2.5	Составление и защита отчета по итогам производственной практики.....	19
2.6	Литература, рекомендуемая для изучения во время производственной практики.....	20
3	Программа преддипломной практики.....	21
3.1	Цель и задачи преддипломной практики.....	21
3.2	Тематический план преддипломной практики. Содержание программы преддипломной практики.....	21
3.3	Организация и руководство преддипломной практикой.....	25
3.4	Составление и защита отчета по итогам преддипломной практики	26
	Приложение А Пример оформления титульного листа.....	27
	Приложение Б Пример оформления дневника.....	28
	Приложение В Приказ об утверждении.....	29
	Приложение Г Индивидуальное задание.....	39
	Приложение Д Анкета студента-практиканта.....	40

1 Программа учебной практики

1.1 Цель и задачи учебной практики

Учебная практика – одна из форм организации учебного процесса обучения студентов 3 курса специальности 080107 «Налоги и налогообложение», предусмотренная Государственным образовательным стандартом. Учебная практика проводится в инспекциях Федеральной налоговой службы России с целью ознакомления с организацией их работы.

Задачи практики:

- закрепление и упрочение теоретических знаний, полученных студентами в процессе обучения в Вузе;
- знакомство с отдельными процедурами взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков;
- изучение порядка постановки на учет и снятия с учета налогоплательщиков;
- овладение навыками претензионно-исковой работы, проводимой налоговыми органами;
- изучение работы налоговых органов по взысканию задолженности по налогам и сборам;
- осознание ценностей избранной профессии.

1.2 Тематический план учебной практики

Продолжительность учебной практики – 2 недели.

Тематический план прохождения практики представлен в таблице 1.

Таблица 1 – План прохождения практики

Изучаемые вопросы	Кол-во дней
1 Знакомство с территориальной структурой Федеральной налоговой службы России по Оренбургской области	1
2 Отдел учета и регистрации налогоплательщиков	2
3 Юридический отдел	4
4 Отдел урегулирования задолженности	3
5 Оформление и защита отчета о прохождении учебной практики	1
Итого:	11

1.3 Содержание программы учебной практики

1.3.1 Знакомство с территориальной структурой Федеральной налоговой службы России по Оренбургской области. Изучение задач, прав и обязанностей налоговых органов. Изучение прав и обязанностей налогоплательщиков

Изучение структуры отделов инспекции ФНС России и их соответствия с возложенными на налоговые органы задачами, правами и обязанностями с учетом положений НК РФ, Постановления Правительства РФ от 30.09.2004 г. № 506 (ред. от 11.02.2005 г.) "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе России".

Изучение причин формирования и особенностей организации работы инспекций, межрайонных инспекций, инспекций по работе с крупными налогоплательщиками.

Определение новых задач, возложенных на налоговые органы в последние годы. Изучение положений Федеральной целевой программы «Развитие налоговых органов (2002 – 2004 гг.)» и оценка их реализации на примере инспекции.

Выявление всех форм работы с налогоплательщиками (регистрация, проверки, разъяснительная работа, возврат излишне уплаченных налогов и др.) в соответствии с возложенными на налоговые органы задачами.

Изучение нормативных документов, регламентирующих права и обязанности налогоплательщиков. Обеспечение защиты прав налогоплательщиков.

1.3.2 Отдел учета и регистрации налогоплательщиков. Порядок постановки на учет в налоговых органах юридических и физических лиц. Порядок присвоения ИНН. Порядок снятия с учета юридических и физических лиц

Изучение Федерального Закона принятого от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц».

Знакомство с порядком регистрации юридических лиц.

Изучение перечня документов, необходимых для регистрации юридических лиц.

Изучение порядка организации работы по постановке на учет физических лиц, в т.ч. индивидуальных предпринимателей.

Знакомство с порядком присвоения ИНН. Получение студентом ИНН.

Изучение порядка снятия с учета юридических лиц при ликвидации и реорганизации предприятия.

1.3.3 Юридический отдел

Изучение видов нарушений налогоплательщиком и налоговым агентом своих обязанностей и ответственности за их совершение. Выявление на основании данных инспекции типичных нарушений законодательства о налогах и сборах.

Изучение видов нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах; выявление на примере инспекции наиболее распространенных нарушений, допускаемых банками, и ответственности за их совершение.

Получение навыков составления искового заявления.

Подготовка документов к слушанию в суде.

Участие в судебном заседании.

Знакомство с порядком взаимодействия налоговых органов со службой судебных приставов.

1.3.4 Отдел урегулирования задолженности

Изучение порядка выставления налоговыми органами инкассовых поручений.

Изучение порядка приостановления операций по счету налогоплательщика.

Анализ хода выполнения налогоплательщиками условий проведения реструктуризации по налогам и сборам по данным инспекции.

Расчет пени.

1.4 Организация и руководство практикой

Учебная практика проводится в инспекциях ФНС России, обеспечивающих условия, необходимые для выполнения студентами программы практики.

До начала практики руководители от базы практики совместно с руководителями от университета согласовывают в соответствии с программой календарный план прохождения учебной практики.

Руководитель практики от университета обязан:

- выдать программу практики;
- ознакомить с порядком прохождения практики;
- посещать базы практики и проверять ход выполнения календарного плана практики, своевременность заполнения дневника практики, составления отчета о прохождении практики;
- оказывать помощь студентам в разрешении организационных проблем.

Руководитель практики от инспекции ФНС России назначается приказом. В его обязанности входит:

- общее руководство практикой в соответствии с программой;

- подбор руководителей из квалификационных специалистов на каждом рабочем месте и наблюдение за их работой с практикантами;
- распределение студентов по рабочим местам;
- обеспечение нормальных условий работы студентов: их размещение, оказание помощи в получении необходимых данных, организация консультаций и т.д.

- обеспечение надлежащей требовательности к студентам-практикантам как в отношении служебной дисциплины, так и в отношении выполнения программы практики;

- проведение бесед с практикантами по окончании темы или при переходе с одного участка на другой;

- составление характеристики на каждого студента. В ней отмечается качество выполнения студентом программы практики, его отношение к работе, исполнительская дисциплина, овладение производственными навыками и т.д.

- проверка дневника и составленного отчета по практике.

Прохождение практики в налоговых органах сопряжено с ответственностью за разглашение налоговой тайны. Поэтому студент должен явиться с паспортом в отдел кадров инспекции ФНС, в которую распределен в соответствии с приказом, за неделю до прохождения практики.

Студент в период прохождения учебной практики обязан:

- подчиняться действующим в инспекции ФНС России правилам внутреннего трудового распорядка;

- нести ответственность за выполняемую работу и ее результаты;

- выполнять во время практики все виды работы, предусмотренные программой практики.

Порядок ведения дневника.

Дневник ведется по установленной форме (приложение Б). В дневник записываются все виды работы, выполненной студентом в соответствии с программой практики, а также изученные нормативно-правовые документы. Записи делаются ежедневно по окончании рабочего дня.

Руководителем практики в дневник заносятся данные о трудовой дисциплине. По окончании практики на отдельных участках работы руководитель практики проверяет записи в дневнике.

В конце дневника руководитель практики должен написать развернутую характеристику на студента с указанием положительных сторон и недостатков в прохождении практики и дать соответствующую оценку. Дневник вместе с отчетом о практике сдается на кафедру университета.

О студентах-практикантах, нарушивших правила распорядка инспекции, сообщается декану факультета и на кафедру для решения вопроса о возможности дальнейшего пребывания студента в университете.

В случае невыполнения программы практики, непредставления отчета о практике, либо получения отрицательного отзыва руководителя практики от инспекции ФНС России и неудовлетворительной оценки при защите отчета, студент отчисляется из университета.

1.5 Составление и защита отчета по итогам учебной практики

По окончании практики студент должен представить руководителю практики от университета отчет о выполнении программы практики. Отчет составляется на основе календарно-тематического плана, утвержденного руководителем практики от инспекции ФНС России. Последовательность изложения материала должна соответствовать календарно-тематическому плану.

Отчет должен содержать только самостоятельно выполненную студентом работу. В тех случаях, когда по независящим от студента причинам не представлялось возможным изучить отдельные вопросы программы, не следует описывать нормативно-правовые документы. Достаточно объяснить причины, в силу которых невозможно было изучить данный вопрос.

Работа по составлению отчета производится студентами систематически, на протяжении всего периода практики. После завершения работы в одном отделе студент обрабатывает накопленный материал, последовательно излагает его в отчете. В конце прохождения практики отчет окончательно оформляется. Его следует оформить по СТП 101-00. Отчет состоит из пояснительной записки и приложений, включающих различные документы, используемые инспекцией при осуществлении выполняемых задач. В пояснительной записке обязательно должны быть ссылки на приложения.

В пояснительной записке дается краткое содержание выполненной студентом работы в период прохождения практики, объем текстовой части должен составлять 12-15 страниц машинописного текста через полтора интервала. Рукописный отчет должен содержать 20-23 страницы.

В начале отчета дается краткая характеристика базы практики, затем характеризуются отделы, в которых студент прошел практику, соответствие возложенным на них задачами и изученными студентом вопросами. В отчете должны содержаться схемы, отражающие, в частности, организационную структуру инспекции и другие вопросы, по усмотрению студента.

Отчет должен иметь титульный лист в соответствии с приложением А; содержание с указанием страниц; календарно-тематический план прохождения практики в соответствии с пунктом 2 настоящих методических рекомендаций; дневник практики, который можно вести в обыкновенной тетради, отразив выполненную работу в соответствии с приложением Б; характеристику студента с указанием итоговой оценки.

Отчет визируется и проверяется руководителями от инспекции ФНС России и от университета.

Отчеты, оформленные с установленными требованиями, защищаются студентами в недельный срок после окончания учебной практики перед комиссией. В состав комиссии входят руководители практики. Защита отчетов производится в университете.

В процессе защиты выявляется качественный уровень прохождения практики. Обращается внимание на инициативу студентов, проявленную в период прохождения практики, высказанные предложения по улучшению

работы инспекции. В ходе защиты студент должен показать умение работы с документами четко и лаконично отвечать на поставленные вопросы по любой теме программы практики. Он должен объяснить порядок составления отчета, содержание работ, отраженных в работе, оценить результаты, полученные в процессе прохождения учебной практики.

С учетом ответов на вопросы комиссия оценивает итоги прохождения учебной практики по пятибалльной системе.

1.6 Литература, рекомендуемая для изучения во время учебной практики

В период прохождения учебной практики рекомендуется изучить следующие нормативные документы:

1) Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]: часть первая; комментарии. – М.: Норма, 2004. – 682 с.;

2) **Российская Федерация. Законы.** О налоговых органах Российской Федерации: федер. закон [принят Гос. думой 21.03.1991 № 943-1] (в редакции Федерального Закона от 29.05.2002 № 57)] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2004.-1 электрон. опт. диск. (CD-ROM);

3) **Российская Федерация. Законы.** О государственной регистрации юридических лиц: федер. закон: [принят Гос. Думой 08.08.2001 г. № 129] (в редакции Федерального Закона от 17.05.2003 г. № 319) // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2004.-1 электрон. опт. диск. (CD-ROM);

4) **Российская Федерация. Законы.** О Федеральной целевой программе «Развитие налоговых органов 2002-2004 гг.: Постановление Правительства Российской Федерации [принят 21.12.2001 г. № 888] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2004.-1 электрон. опт. диск. (CD-ROM);

5) Федеральная целевая программа «Развитие налоговых органов (2002 – 2004 гг.)» // www.nalog.ru

2 Программа производственной практики

2.1 Цель и задачи производственной практики

Производственная практика на предприятии проводится студентами специальности «Налоги и налогообложение» по окончании четвертого курса обучения и направлена на закрепление полученных теоретических знаний и приобретение навыков практической работы.

Целью производственной практики является получение студентами практических навыков формирования учетной политики организации, ведения бухгалтерского и налогового учета, исчисления сумм налогов на примере организации, а также заполнения налоговых деклараций.

Основными задачами, которые должны быть выполнены в ходе производственной практики, являются:

- определение показателей финансово-хозяйственной деятельности организации;
- изучение порядка формирования учетной политики, а также основных положений учетной политики в целях налогообложения организации, в которой проходит практика;
- расчет структуры и динамики налоговых платежей организации;
- расчет и оценка показателей налоговой нагрузки организации.

Студенты специальности «Налоги и налогообложение» проходят практику в коммерческих организациях.

2.2 Тематический план производственной практики

Учебным планом специальности «Налоги и налогообложение» производственная практика предусмотрена продолжительностью 12 дней.

Программа практики на предприятии предполагает изучение вопросов, которые отражены в таблице 2.

Таблица 2 – Программа производственной практики на предприятии

Изучаемые вопросы	Кол-во дней
1	2
<p>1 Знакомство с организацией (Организационно-правовая форма, структура, сфера деятельности и др.) Изучение учредительных документов предприятия, документов (заявлений, уведомлений и т.п.) о постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения юридического лица, его обособленных подразделений, недвижимого имущества и транспортных средств, проверка соблюдения сроков постановки на налоговый учет в соответствии с налоговым законодательством. Изучение приказов по учетной политике предприятия и учетной политике в целях налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом РФ (ст. 167, ст. 313, п. 2 ст. 339, п. 16 ст. 346.38).</p>	1 день
<p>2 Изучение бухгалтерский и статистической отчетности предприятия в динамике за 3 года. Сравнительный анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия за данный период. Анализ бухгалтерской отчетности с точки зрения ее соответствия требованиям нормативных документов по бухгалтерскому учету и отчетности.</p>	2 дня
<p>3 Налог на добавленную стоимость. Анализ объемов уплаченного налога за последние 3 года. Изучение деклараций по НДС, книг покупок и книг продаж, журналов полученных и выставленных счетов-фактур.</p>	1 день

Продолжение таблицы 2

1	2
4 Анализ объемов уплаченного налога за последние 3 года при реализации (получении) подакцизных товаров.	1 день
5 Налог на прибыль. Анализ величины уплачиваемого налога за 3 последних года. Изучение налоговых регистров, налоговых деклараций по налогу на прибыль головного предприятия и филиалов (3 года), сводной налоговой декларации (отчетный год).	1 день
6 Единый социальный налог. Анализ величины уплачиваемого налога за 3 последних года. Изучение налоговых деклараций по единому социальному налогу. Порядок применения налоговых льгот по единому социальному налогу. Порядок применения налоговых вычетов по ЕСН.	1 день
7 Налог на имущество организаций. Анализ соответствия данных налоговых деклараций и бухгалтерского баланса. Анализ величины уплачиваемого налога за 3 последних года. Анализ оснований применения налоговых льгот и причин неприменения льгот по налогу на имущество организаций.	1 день
8 Транспортный налог. Изучение налоговых деклараций по транспортному налогу	1 день
9 Земельный налог. Изучение документов, подтверждающих право владения, пользования и распоряжения земельными участками. Изучение налоговых деклараций по земельному налогу.	1 день
10 Другие налоги и сборы, уплачиваемые предприятием: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог и др.	1 день
11 Подготовка отчета по итогам прохождения производственной практики	1 день

2.3 Содержание программы производственной практики

2.3.1 Учетная политика организации

При рассмотрении учетной политики организации следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 (утв. приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. N 60н) (с изменениями от 30 декабря 1999 г.) и уделить внимание:

- 1) основным требованиям к формированию учетной политики;
- 2) характеристике элементов учетной политики организации, в том числе:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для

внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

3) способам бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

- способы амортизации основных средств, нематериальных и иных активов,
- способы оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции,
- способы признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг и другие способы.

4) формированию учетной политики организации в целях налогообложения:

- понятие учетной политики организации для целей налогообложения,
- порядок создания и изменения учетной политики в целях налогообложения,
- структура учетной политики,
- обязанность налогоплательщика формировать учетную политику в целях налогообложения.

В отчете по практике необходимо отразить учетную политику в целях налогообложения того предприятия, в котором проходила практика в соответствии с формой приложения В.

2.3.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за три последовательных года на основе данных Формы 2 «Отчет о прибылях и убытках»

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предусматривает:

- 1) изучение основных показателей бухгалтерской отчетности предприятия (Форма № 1 "Бухгалтерский баланс" и Форма № 2 "Отчет о прибылях и убытках") и их динамики за 3 года;
- 2) расчет финансовых коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость предприятия.

2.3.3 Анализ структуры и динамики налоговых платежей предприятия за 3 последовательных года.

Результаты анализа следует отразить в таблице 3,4 и сделать соответствующие выводы.

Таблица 3 – Налоги и сборы, начисленные к уплате в бюджет

Показатель	... год		... год		... год	
	Сум ма, р.	%	Сум ма, р.	%	Сум ма, р	%
1	2	3	4	5	6	7
Налоги, начисленные к уплате в бюджет всего, в том числе:		100		100		100
1 Налог на прибыль организаций						
2 НДС						
3 ЕСН (без учета страховых взносов на обязательное пенсионное страхование)						
4 Акцизы						
5 Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование						
7 Налог на имущество организаций						
8 Земельный налог						
9 Транспортный налог						
10 Налог с продаж						
11 Госпошлина						
12 Таможенная пошлина и таможенные сборы						
13 Плата за норм. и сверхнорм. выбросы вредн. веществ, размещение отходов						
14 Плата за пользование водными объектами (водный налог)						
15 Взносы на обяз. страх. от несч. случаев на производстве и профзаболеваний						
16 Плата за загрязнение окружающей среды и вредное воздействие						
17 Налог на рекламу						
18 Прочие налоги						
19						

В строке «Прочие налоги» следует указать те налоги, которые уплачивает организация, но они не рассмотрены выше.

Таблица 4 – Структура налоговых платежей предприятия по источникам обложения

Показатель	... год		... год		... год	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7
1 Налоги, уплачиваемые с выручки (НДС, акцизы, налог с продаж, экспортная таможенная пошлина)						
2 Налоги, относимые на издержки производства (ЕСН, земельный налог, водный налог, транспортный налог, налог на добычу полезных ископаемых)						
3 Налоги, относимые на финансовые результаты (налог на имущество организаций, налог на рекламу)						
4 Налоги с прибыли (налог на прибыль, государственная пошлина)						
Итого:		100		100		100

Необходимо рассчитать отклонения показателей, отраженных в таблицах 3, 4 за исследуемый период цепным или базисным способом и указать причины выявленных отклонений.

2.3.4 Расчет налоговой нагрузки

Расчет показателей налоговой нагрузки необходимо выполнить по двум предложенным методикам, полученные результаты сравнить, сделать соответствующие выводы.

Расчет налоговой нагрузки по методике 1.

Алгоритм расчета показателей налоговой нагрузки (в процентах):

$$\begin{aligned}
 \text{а) Налоговая нагрузка на доходы предприятия} &= \frac{\text{Налоговые издержки}}{\text{Выручка от продаж}} \\
 \text{б) Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия} &= \frac{\text{Налоговые издержки}}{\text{Среднегодовая сумма валюты баланса}}
 \end{aligned}$$

$$\text{в) Налоговая нагрузка на собственный капитал} = \frac{\text{Налоговые издержки}}{\text{Среднегодовая сумма собственного капитала по балансу}}$$

$$\text{г) Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения} = \frac{\text{Налоговые издержки}}{\text{Прибыль до налогообложения}}$$

Результаты расчета величины налоговой нагрузки за исследуемый период оформить в таблицу и сделать соответствующие выводы относительно динамики показателей.

В числе частных показателей представляются наиболее информативными показатели налоговой нагрузки, исчисленные по источникам возмещения. В бухгалтерском учете налоги относятся в дебет счетов по учету реализации, затрат на производство, финансовых результатов, чистой прибыли и фондов специального назначения. Соответственно формируются пять или четыре группы налоговых издержек, последняя из которых может объединять налоги, уплачиваемые, по сути, за счет чистой прибыли, т.е. включая и налоги, которые создаются за счет прибыли остающейся в распоряжении предприятия. Налоговая нагрузка в данном случае определяется путем отношения налоговых издержек по соответствующей группе к источнику их покрытия:

$$\text{а) Налоговая нагрузка на себестоимость} = \frac{\text{Налоговые издержки, отнесенные на затраты}}{\text{Себестоимость реализованной продукции}}$$

$$\text{б) Налоговая нагрузка на валовую прибыль (до налогообложения)} = \frac{\text{Налоговые издержки, отнесенные на финансовые результаты}}{\text{Валовая прибыль (до налогообложения)}}$$

$$\text{в) Налоговая нагрузка на чистую прибыль} = \frac{\text{Налоговые издержки, относимые на чистую прибыль}}{\text{чистая (нераспределенная прибыль)}}$$

Результаты расчета налоговой нагрузки по методике 1 следует отразить в таблице 5

Таблица 5 – Расчет налоговой нагрузки по методике 1

Показатели	200_ г.	200_ г.	Скорректированные показатели отч. года к предыдущ.	Отклонения		
				Общее	за счет суммы налогов	за счет источников возмещения
1	2	3	4	5	6	7
Выручка, тыс. р.				x	x	x
Себестоимость, тыс.р.				x	x	x
Валовая прибыль, тыс. р.				x	x	x
Чистая прибыль, тыс. р.				x	x	x
Налоговые издержки всего, тыс. р.				x	x	x
В том числе:						
Возмещенные за счет:						
выручки, тыс.р.				x	x	x
себестоимости тыс.р.				x	x	x
финансового результата, тыс. р.				x	x	x
чистой прибыли, тыс. р.				x	x	x
показатели общей налоговой нагрузки в процентах по отношению к						
Выручке						
Себестоимости						
прибыли до налогообложения.						
чистой прибыли						
показатели налоговой нагрузки по источникам покрытия налоговых издержек в процентах по отношению к						
Выручке						
Себестоимости						
прибыли до налогообложения.						
чистой прибыли						

Расчет налоговой нагрузки по методике 2.

Для расчета показателей налоговой нагрузки необходимо определить расчетные показатели следующим образом:

- выручка от реализации за отчетный период с учетом НДС определяется как отраженная по строке «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей)» Формы №2 бухгалтерской отчетности и НДС, начисленного с выручки от реализации;

- выручка от реализации за отчетный период без учета НДС определяется как отраженная по строке «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей)» Формы №2 бухгалтерской отчетности;

- балансовая прибыль равна сумме прибыли, отраженной по строке «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» Формы №2 бухгалтерской отчетности.

- Добавленная стоимость (ДС) рассчитывается по следующей формуле:

$$ДС = ОП + Ам + ФОТ + ЕСН + СТПФ + СтН + СтЖ + СтИ ,$$

где ОП – операционная прибыль, отраженная по строке «Прибыль (убыток) от продаж» Формы №2 бухгалтерской отчетности;

Ам – амортизация, начисленная за отчетный период, по данным бухгалтерского учета;

ФОТ – выплаты, начисленные в пользу сотрудников по всем основаниям, признанные объектом налогообложения по ЕСН в отчетном периоде,

ЕСН – единый социальный налог, начисленный в отчетном периоде;

СТПФ – страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные в отчетном периоде;

СтН – страховые взносы при страховании от несчастных случаев, начисленные в отчетном периоде;

СтЖ – страховые взносы при добровольном страховании жизни сотрудников, начисленные в отчетном периоде;

СтИ – страховые взносы при страховании имущества, начисленные в отчетном периоде;

- фонд оплаты труда определяется как выплаты, начисленные в пользу сотрудников по всем основаниям, признанные объектом налогообложения по ЕСН в отчетном периоде.

Результаты расчета показателей налоговой нагрузки необходимо отразить в таблице 6 и сделать соответствующие выводы.

Таблица 6 – Показатели налоговой нагрузки, рассчитанной по методике 2

Показатели	...год	...год	...год	Отклонение	
				абс., тыс.р.	отн., %
Расчетные показатели налоговой нагрузки					
Выручка от реализации за отчетный период с учетом НДС					
Выручка от реализации за отчетный период без учета НДС					
Балансовая прибыль					
Добавленная стоимость					
Фонд оплаты труда					
Коэффициенты налоговой нагрузки					
Отношение суммы всех начисленных налогов за отчетный период к выручке от реализации за отчетный период с учетом НДС					
Отношение суммы всех начисленных налогов за отчетный период к выручке от реализации за отчетный период без учета НДС					
Отношение суммы всех начисленных налогов за отчетный период за вычетом НДС к выручке от реализации за отчетный период без учета НДС					
Отношение суммы всех начисленных налогов за отчетный период за вычетом косвенных налогов и налогов, удерживаемых в качестве налогового агента к выручке от реализации за отчетный период без учета НДС					
Отношение суммы всех начисленных налогов за отчетный период за вычетом косвенных налогов и налогов, удерживаемых в качестве налогового агента к добавленной стоимости					

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6
Отношение суммы НДС к добавленной стоимости					
Отношение налога на прибыль организаций к добавленной стоимости					
Отношение налога на прибыль организаций к балансовой прибыли					
Отношение суммы ЕСН и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование к фонду оплаты труда					

Используя полученные результаты анализа налоговой нагрузки (с использованием методики 1 и 2) необходимо ответить на следующие вопросы:

- какова динамика налоговой нагрузки за исследуемый период?
- какие причины обуславливают изменение налоговой нагрузки за исследуемый период?
- какая из используемых методик в большей степени позволяет оценить величину налоговой нагрузки предприятия (организации)?

2.4 Организация и руководство производственной практикой

Для осуществления руководства производственной практикой кафедрой финансов назначается руководитель, на которого возлагается организационная и методическая работа по оказанию помощи студентам в ходе практики, по взаимодействию с предприятиями и организациями, принимающими студентов на практику.

Организациям, принимающим студентов на практику, рекомендуется назначить руководителя практики, обладающего необходимым объемом профессиональных знаний для оказания помощи в решении практических задач, подборе нормативных документов, форм отчетности, в соответствии с предлагаемой кафедрой финансов программой производственной практики.

2.5 Составление и защита отчета по итогам производственной практики

По итогам прохождения производственной практики должен быть подготовлен отчет, в котором следует отразить результаты, соответствующие поставленным задачам.

При подготовке отчета должны быть учтены следующие требования:

- порядок представления материала должен соответствовать программе практики;

- достоинством отчета является аналитическая, а не описательная работа, выполненная студентом. Анализ и выводы должны содержаться в изложении всех вопросов, которые предложены в программе практики для рассмотрения.

Наличие аналитического материала, полнота освещения вопросов с приложением форм отчетности, глубокое знание предмета защиты являются условиями получения отличной оценки по производственной практике.

Отчет должен быть представлен в машинописном виде.

Защита отчетов проводится на кафедре в течение одной недели после завершения практики.

Примечание - При подготовке отчета допускается использование дополнительных таблиц, схем, рисунков и диаграмм для полного отражения и систематизации информации.

2.6 Литература, рекомендуемых для изучения во время производственной практики

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]: часть первая; комментарии. – М.: Норма, 2004. – 682 с.;

2. **Российская Федерация. Законы.** О бухгалтерском учете: федер. закон: [принят Гос. Думой 21.11.1996 № 129] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2004.-1 электрон. опт. диск. (CD-ROM);

3. Положение по бухгалтерскому учету Учетная политика организации (утв. приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н - ПБУ 1/98) // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2004.-1 электрон. опт. диск. (CD-ROM);

4. **Российская Федерация. Законы.** Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1: федер. закон: [принят 30.11.94 г. № 51] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис».-1990-2004.-1 электрон. опт. диск. (CD-ROM);

5. **Вылкова, Е.** Налоговое планирование [Текст] / Е. Вылкова, М. Романовский. – СПб.: Питер, 2004. – 634 с.

6. **Пансков, В.Г.** Налоги и налогообложение [Текст]: учебник для вузов / В.Г. Пансков, В.Г. Князев. – М.: МЦФЭР, 2003. – 336 с.;

7. Нагрузка на предприятие: обобщающие и частные показатели системы [Текст] / Т.К. Островенко // Аудиторские ведомости. - № 9. – 2001. – С 20;

8. Методика управления налогами на предприятии [Текст] / Е.В. Басалаева // Финансы. – 2003. - №4 . – С. 30-33

9. Показатели налогового бремени: проблемы определения и роль в налоговой системе [Текст] / В.Г. Пансков // Налоговая политика и практика. – 2004. - № 9. – С. 9;

10. **Горский, И.В.** Налоговая политика России: проблемы и перспективы [Текст] / под ред. И.В. Горского. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 288 с.

3 Программа преддипломной практики

3.1 Цель и задачи преддипломной практики

Преддипломная практика проводится по окончании теоретического курса обучения студентов и направлена на закрепление полученных в ВУЗе знаний и приобретение навыков практической работы. Преддипломная практика является начальным этапом подготовки выпускной квалификационной работы.

Преддипломная практика для студентов специальности «Налоги и налогообложение» организуется кафедрой финансов с целью их ознакомления с работой ИФНС России, приобретения практических знаний и навыков, сбора материала для подготовки выпускной квалификационной работы. Реализация этой двуединой цели предполагает, что наряду с общей для всех студентов программой практики каждому студенту руководителем его выпускной квалификационной работы выдается индивидуальное задание, соответствующее утвержденной на кафедре теме работы. Задание содержит перечень вопросов, требующих изучения в ходе практики и календарный график отчетности о его выполнении.

Общими для всех студентов являются следующие задачи, которые должны быть выполнены в ходе практики:

- знакомство со структурой ФНС России, характеристика отдельных подразделений;
- анализ круга задач, решаемых ФНС России в целом и конкретно каждым подразделением;
- изучение форм документов, обрабатываемых в отделах;
- характеристика программных продуктов, используемых ИФНС России;
- знакомство с порядком взаимодействия ИФНС России с другими организациями;
- выявление наиболее типичных проблем, возникающих у ИФНС России.

3.2 Тематический план преддипломной практики. Содержание программы преддипломной практики

Продолжительность практики - **10 недель**. Программа преддипломной практики представлена в таблице 7.

Таблица 7—Программа преддипломной практики в инспекциях ФНС России

Изучаемые вопросы	Кол-во дней	Результат в отчете
1	2	3
1 Знакомство со структурой Федеральной налоговой службы. Права, задачи и функции ФНС РФ.	1	Схема организационной структуры. Показатели эффективности работы налоговых органов и их расчет на примере ИФНС.
2 Отдел учета и регистрации налогоплательщиков. Порядок постановки на учет в инспекциях ФНС России юридических и физических лиц, порядок присвоения ИНН. Порядок снятия с учета юридических и физических лиц. Процедура ликвидации отсутствующих должников.	2	Образцы форм документов, необходимых для постановки на учет в ИФНС. Осуществление приема документов на регистрацию юридических лиц, проведение постановки или снятия с учета филиалов структурных подразделений в соответствии с налоговым законодательством. Анализ динамики изменения количества налогоплательщиков за 3 года. Оценка результативности изменения порядка регистрации налогоплательщиков.
3 Отдел работы с налогоплательщиками. Регламент организации работы с налогоплательщиками.	2	Функции отдела. Организация приема налогоплательщиков в инспекции. Осуществление приема и регистрации налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности и иных документов. Проведение сверки расчетов налогоплательщика с бюджетом. Организация внедрения бесконтактного метода взаимодействия с налогоплательщиком.

<p>4 Отдел ввода и обработки данных. Регламент принятия и ввода в автоматизированную систему налоговых органов данных, представляемых налогоплательщиками налоговых деклараций, иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, и бухгалтерской отчетности.</p>	<p>2</p>	<p>Функции отдела. Осуществление ввода данных в системе "Л" налоговых деклараций, платежных документов, сведений. Поступающих из органов государственной регистрации, БТИ, учреждений юстиции и других сведений, поступающих в инспекцию.</p>
---	----------	---

Продолжение таблицы 7

1	2	3
<p>5 Отдел камеральных налоговых проверок. Регламент проведения камеральных налоговых проверок, оформления и реализации их результатов, утвержденный приказом МНС России от 21.08.2003 № БГ-4-06/24 дсп @ #.</p>	<p>8</p>	<p>Функции отдела. Проведение камеральных проверок налоговых деклараций по единому социальному налогу, налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость, единому налогу на вмененный доход, налогу на имущество организаций. Докладные записки по результатам камеральных проверок, в которых принял участие студент. Анализ типичных правонарушений законодательства о налогах и сборах.</p>
<p>6 Отдел выездных налоговых проверок. Регламент проведения выездных налоговых проверок, утвержденный приказом МНС России от 10.11.2000 № БГ-14-16/353 дсп.</p>	<p>10</p>	<p>Функции отдела. Участие в составлении актов налоговых проверок и решений налогового органа, принимаемых по результатам рассмотрения актов и других материалов выездных налоговых проверок, в том числе протоколов и других процессуальных документов об административных правонарушениях налогового законодательства должностными лицами. Анализ результатов выездных налоговых проверок, в которых принял участие студент. Анализ типичных правонарушений законодательства о налогах и сборах.</p>

7 Отдел учета, отчетности и анализа.	3	Функции отдела. Описание учета и сверки сводного реестра поступлений налоговых платежей в бюджетную систему РФ и государственные внебюджетные фонды по налогам, администрируемым налоговыми органами, с приложением статистической налоговой отчетности, характеризующей поступление налогов, платежей и сборов (1 -НМ, 1 -НОМ).
8 Отдел информационных технологий. Ознакомление с ведомственными прикладными программами.	2	Описание характеристик и предназначения основных ведомственных прикладных программ. Автоматизация документооборота между налогоплательщиком и налоговым органом.

Продолжение таблицы 7

1	2	3
<p>9 Отдел урегулирования задолженности. Часть первая Налогового кодекса РФ с учетом изменений и дополнений. Приказ МНС России от 02.04.2003 № БГ-3-29/159. Методические рекомендации по порядку наложения ареста на имущество налогоплательщика (плательщика сбора) или налогового агента в обеспечение обязанности по уплате налога.</p>	<p>3</p>	<p>Формы и оценка эффективности работы по вопросам принудительного взыскания недоимки по налогам. Анализ динамики задолженности по ИФНС России. Реализация полномочий налоговых органов по принудительному взысканию налоговой недоимки, пени и штрафов.</p>
<p>10 Юридический отдел.</p>	<p>2</p>	<p>Функции отдела. Участие в подготовке решений и постановлений налогового органа по делам о налоговых и административных правонарушениях, исковых заявлений и других процессуальных документов по делам о взыскании налоговой недоимки, пени и штрафов, заявлений и других документов, связанных с защитой бюджетных интересов государства и местного самоуправления. Обзор арбитражной практики разрешения налоговых споров. Анализ типичных причин вынесения решения судов в пользу налогоплательщиков.</p>
<p>11 Отдел общего обеспечения. Инструкция по делопроизводству. Перечень документов, образующихся в деятельности ФНС России, ее территориальных органов и подведомственных организаций, с указанием сроков хранения.</p>	<p>1</p>	<p>Функции отдела. Описание приема и регистрации входящих документов, контроля по исполнению служебных документов, работы электронной почты, оперативного ведения дел налогоплательщиков и ведение архива документов инспекции.</p>

Продолжение таблицы 7

1	2	3
12 Отдел оперативного контроля. Временный регламент организации работы по контролю за соблюдением законодательства о применении контрольно-кассовых машин.	2	Функции отдела. Самостоятельное проведение проверок (в присутствии специалистов налоговой инспекции) по исполнению законодательства о применении ККТ. Результаты участия студента в проверке правильности применения налогоплательщиком ККТ.
13 Выполнение индивидуального задания студентом.	10	Подбор материала для дипломной работы. Работа в отделе, соответствующем теме диплома.
14 Оформление и защита отчета о преддипломной практике	2	Оформление результатов проделанной работы
Всего:	50	

3.3 Организация и руководство преддипломной практикой

Для осуществления руководства преддипломной практикой кафедрой назначается руководитель, на которого возлагается вся организационная и методическая работа по оказанию помощи студентам в ходе практики, взаимодействию с учреждениями, принимающими студентов на практику. Преподавателем-руководителем практики проводятся еженедельные консультации, в ходе которых ведется текущий контроль за результатами практики.

Кроме того, руководитель ВКР периодически (не реже 1 раза в 2 недели) назначает студентам встречи с целью контроля за выполнением индивидуальных заданий (форма представлена в приложении Г). Проходящие практику за пределами г. Оренбурга студенты должны ежемесячно по телефону или в письменной форме извещать руководителей практики и ВКР о проделанной работе.

ИФНС России, принимающие студентов на практику, назначают руководителя практики со своей стороны, который:

- обеспечивает соблюдение трудовой дисциплины и правил внутреннего распорядка инспекции студентами во время прохождения практики;
- знакомит студентов с работой каждого отдела;
- представляет данные о работе ИФНС России за 3 года для подготовки студентом дипломной работы;
- при возможности, организует участие студента в качестве внештатного сотрудника в выездных проверках при устной договоренности с налогоплательщиком о неразглашении тайны (ст.102 Налогового кодекса);
- представляет практиканту данные о налоговой отчетности для проведения анализа в динамике, сравнении и т.д.;

- оказывает помощь студентам в анализе нормативных документов, форм отчетности и текущей работы инспекции в соответствии с программой преддипломной практики, предложенной кафедрой;

- предлагает студенту заполнить Анкету о прохождении практики (Приложение Д).

В 10-дневный срок после окончания практики руководитель практики из инспекции представляет в отдел кадров Управления ФНС России по Оренбургской области отчет об итогах прохождения практики студентами ОГУ, с изложением впечатлений и рекомендаций о проявивших себя студентах.

Во время прохождения практики ежедневно заполняется дневник, в котором указываются виды выполняемой работы, подтверждаемые подписью руководителя практики со стороны принимающей инспекции.

3.4 Составление и защита отчета по итогам преддипломной практики

По итогам прохождения преддипломной практики должен быть подготовлен отчет, в котором следует отразить результаты, соответствующие поставленным задачам. Кроме того, в нем должны найти отражение результаты выполнения индивидуального задания.

При подготовке отчета должны быть учтены следующие требования.

Во-первых, порядок представления материала должен соответствовать программе практики. В случае, когда студенту не удалось представить указанные в программе формы отчетности организации, необходимо указать причины этого. Тем не менее, нормативные документы по данному вопросу должны быть изучены и проведен анализ их реализации инспекцией, предоставившей базу для прохождения практики.

Во-вторых, достоинством отчета является именно аналитическая, а не описательная работа, выполненная студентом. Анализ должен содержаться в изложении всех вопросов, предложенных в программе практики для изучения. Это касается как практических задач, реализуемых ИФНС России, так и теоретических проблем совершенствования ее деятельности исходя из перспективных направлений финансовой политики РФ.

Наличие аналитического материала, полнота освещения вопросов с приложением форм отчетности, глубокое знание предмета защиты являются условиями получения отличной оценки по преддипломной практике.

Отчет может быть представлен как в рукописном, так и в машинописном виде. Требования к его оформлению аналогичны требованиям к подготовке дипломной работы.

Тем студентам, которые проходят практику в одной и той же инспекции, разрешается представить один на всех экземпляр форм отчетных документов, исходящих из инспекции. Однако анализ деятельности инспекции должен содержаться в каждом отчете, и отразить собственное мнение каждого студента. Для данной группы студентов защита отчетов проводится в один день.

Защита отчетов проводится на кафедре в течение одной недели после завершения практики.

Приложение А
(справочное)
Пример оформления титульного листа отчета

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство по образованию

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ-
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра финансов

ОТЧЕТ
О ПРОХОЖДЕНИИ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

На базе _____
Наименование базы практики

ГОУ ОГУ 351200.9003.01 П

Руководитель практики от кафедры _____

Руководитель практики от инспекции ФНС России _____

Исполнитель студент группы _____
Номер группы, Ф.И.О. студента, подпись студента

Оренбург 2005

Приложение Б
(справочное)
Пример оформления дневника

ДНЕВНИК

Прохождения учебной практики студента ГОУ ВПО Оренбургского государственного университета _____
Фамилия, имя, отчество, группа

Место прохождения практики _____

Фамилия и занимаемая должность руководителя практики:
от кафедры _____

от инспекции ФНС России _____

ПЕРИОД ПРАКТИКИ	КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ	КАК ВЫПОЛНЯВАСЬ РАБОТА (САМОСТОЯТЕЛЬНО ИЛИ ПУТЕМ НАБЛЮДЕНИЯ)	ЗАМЕЧАНИЯ И ОЦЕНКА РУКОВОДИТЕЛЯ ПРАКТИКИ О КАЧЕСТВЕ ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ
1	2	3	4

Подпись руководителя практики от инспекции ФНС
Подпись студента

Приложение В (справочное)

Приказ об утверждении "Положения об учетной политике для целей налогообложения на 200__ год" от " __ " _____ г. по предприятию _____

В соответствии Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами налогового законодательства РФ,

Приказываю:

утвердить Положение об учетной политике для целей налогообложения на 200__ год .

Руководитель предприятия _____

Положение об учетной политике для целей налогообложения на 200__ год

Раздел I Общие положения

1.1. Утвердить систему налогового учета предприятия, структуру и график информационных потоков и документооборота в данной системе, ответственных лиц.

1.2. Установить, что исчисление налогов и сборов (либо указать по каждому налогу и сбору в отдельности, если их расчет будут производить различные службы) осуществляется

_____ (выбрать:

- бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером;
- бухгалтерской службой организации и бухгалтерскими службами обособленных подразделений как уполномоченных представителей организации;
- отделом по налогам и сборам или иной аналогичной службой как структурным подразделением организации;
- на договорных началах специализированной сторонней организацией или специалистом;
- штатным должностным бухгалтером или специалистом (применительно к субъектам малого предпринимательства);

- лично руководителем организации (применительно к субъектам малого предпринимательства).

1.3. Установить, что следующие обособленные подразделения выступают в качестве уполномоченного (или законного) представителя организации при исчислении налоговой базы, уплате в соответствующий бюджет субъекта РФ и предоставлении налоговых деклараций по месту нахождения этих обособленных подразделений:

1. _____ ;

2. _____ ;

3. _____ . (перечислить

обособленные подразделения организации, которым делегируется право выполнять функции предприятия в качестве уполномоченного или законного представителя в отношении исчисления и уплаты в бюджет налогов и предоставления налоговой декларации)

в отношении исчисления, уплаты и декларирования следующих налогов и сборов

1. _____ ;

2. _____ ;

(перечислить налоги и сборы).

Оформить соответствующие полномочия указанных подразделений.

1.4. _____

(Указать: юридическому отделу, иной службе либо специалисту предприятия и т.д.) обеспечить своевременное информирование соответствующих служб предприятия, осуществляющих исчисление налогов и сборов по следующим направлениям:

- дата истечения срока исковой давности по праву требования дебиторской задолженности по договорам поставки товаров (работ, услуг);

- дата истечения срока исковой давности по праву требования кредиторской задолженности по договорам поставки товаров (работ, услуг);

- дата признания должником и (или) дата вступления в силу решения суда и размер подлежащих уплате штрафам, пени и иным санкциям за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- условия и факты исполнения посреднических договоров (отчеты, справки комиссионера и т.п.);
- условия договоров, по которым предусмотрен особый момент возникновения права собственности, отличный от общепринятого;
- дата подачи документов на государственную регистрацию объектов, сделок и прав с предоставлением копии справки регистрирующего органа.

Раздел II Налог на имущество организаций

2.1. Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год:

_____ (выбрать и (или) дополнить, разбить по субсчетам:

- счет 01 "Основные средства" за минусом счета 02 "Амортизация основных средств";
- счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности" за минусом счета 02 "Амортизация основных средств";
- счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" в части объектов недвижимого имущества, введенным в эксплуатацию и по которым поданы документы на государственную регистрацию прав, за минусом счета 02 "Амортизация основных средств";
- по иным счетам бухгалтерского учета, например, счет 58 "Финансовые вложения", счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты", забалансовые счета).

2.2. Обеспечить отдельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении, в частности:

_____ (выбрать и (или) дополнить:

- льготированные объекты по ст. 381 НК РФ или по закону субъекта РФ о введении в действие налога на имущество;
- земельные участки и иные объекты природопользования;
- объекты, используемые исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями о разделе продукции;
- объекты, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход;
- иные объекты.)

2.3. Обеспечить обособленное выделение в учете остаточной стоимости основных средств и имущества, подлежащего принятию в состав основных средств, подлежащего налогообложению, по следующим группам:

_____ (выбрать и (или) дополнить:

- Объекты, место фактического нахождения которых совпадает с местом нахождения головной организации,
- Объекты, место фактического нахождения которых совпадает с местом нахождения каждого обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс,
- Объекты недвижимого имущества, фактически находящиеся вне места нахождения головной организации и обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, (кроме объектов, имеющих место нахождения в территориальном море РФ, на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ и (или) за пределами территории РФ),
- Объекты, имеющие место нахождения в территориальном море РФ, на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ и (или) за пределами территории РФ,
- Объекты, облагаемые по разным налоговым ставкам.)

2.4. Обеспечить формирование в учете информации об имуществе, подлежащем налогообложению, но не числящемся на балансе организации, в частности:

_____ (указать:

- Объекты, внесенные в совместную деятельность (по договору простого товарищества),
- Объекты, переданные в доверительное управление,
- Объекты, переданные в лизинг, учитываемые на балансе лизингополучателя).

Раздел III Транспортный налог

3.1. Обеспечить отдельный учет следующих транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения транспортным налогом:

1. _____;
2. _____;
3. _____.

(перечислить виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения транспортным налогом согласно п. 2 ст. 358 главы 28 Налогового кодекса РФ)

Раздел IV Акцизы

4.1. Установить для целей исчисления акцизов _____
(выбрать:

1) отдельное определение налоговой базы по каждому виду подакцизных товаров, облагаемых акцизом по разным ставкам, в частности: (перечислить),

2) что отдельный учет операций, облагаемых акцизом по разным ставкам, не ведется. Сумма акциза определяется исходя их максимальной налоговой ставки от единой налоговой базы по всем подакцизным товарам).

Методика ведения отдельного учета операций с подакцизными товарами и подакцизным минеральным сырьем для целей исчисления акцизов приведена в Приложении N__ к настоящему Положению.

4.2. Установить для целей исчисления акцизов отдельный учет операций по производству и реализации (передаче) подакцизных товаров, которые не подлежат налогообложению в соответствии со ст. 183 Налогового кодекса РФ. В частности: _____ (перечислить).

4.3. Назначить ответственным за предоставление пакета документов, определенного п. 7 ст. 198 Налогового кодекса РФ, для подтверждения права на освобождение от налогообложения акцизами операций по реализации товаров за пределы территории РФ (факт экспорта) _____

_____ (указать конкретного специалиста или соответствующий отдел организации).

При этом оформление поручительства уполномоченного банка или банковской гарантии, предусмотренное п. 2 ст. 184 Налогового кодекса РФ,

_____ (выбрать: производить или не производить).

4.4. Принять во внимание, что для целей исчисления акцизов согласно условиям договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) N__ от _____ исполнение обязанностей по исчислению и уплате в бюджет акцизов в рамках совместной деятельности возложено на _____

_____ (указать:

- конкретного участника, ведущего общие дела простого товарищества,
- конкретного участника, назначенного товарищами исполнять обязанности по исчислению и уплате в бюджет акцизов в рамках совместной деятельности).

4.5. Назначить ответственным за предоставление документов (реестров счетов-фактур), предусмотренных п. 8 ст. 201 Налогового кодекса РФ, для подтверждения права на налоговый вычет по акцизам _____

_____ (указать конкретного специалиста или соответствующий отдел организации).

Раздел V Налог на добавленную стоимость

5.1. (выбрать: получить или не получать) _____ подтверждение об освобождении организации от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке, установленном ст. 145 Налогового кодекса РФ.

5.2. Установить, что дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется _____

_____ (выбрать:

- по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг)),
- по мере поступления денежных средств (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день оплаты товаров (работ, услуг)).

5.3. Для целей исчисления НДС установить ведение отдельного учета следующих операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ:

1. _____;
2. _____;
3. _____.

(перечислить, например:

- медицинские услуги,
- услуги по содержанию детей в ДДУ,
- ритуальные услуги,
- операции с ценными бумагами и долями в уставном капитале организации,
- услуги по гарантийному ремонту и обслуживанию,
- услуги учреждений культуры и искусства,
- проведение лотерей,
- бюджетные и иные целевые финансирования,
- редакционная, издательская, полиграфическая деятельность,
- реализация путевок в санаторно-курортные, оздоровительные учреждения, учреждения отдыха,
- другие).

5.4. _____ (выбрать: отказаться или приостановить использование) от права на освобождение от налогообложения НДС операций по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных п. 3 ст. 149 Налогового кодекса РФ, на срок (указать срок не менее года).

5.5. Установить ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам. В частности:

1. _____ ;
2. _____ ;
3. _____ .

(перечислить, например:

- экспорт,
- продовольственные товары,
- детские товары,
- другие).

5.6. Установить, что контроль за предоставлением пакета документов в соответствии со ст. 165 Налогового кодекса РФ для подтверждения права на возмещение НДС при налогообложении по налоговой ставке _____ ноль _____ процентов возложить на _____

(указать:

- конкретный специалист,
- бухгалтерия,
- отдел по налогам и сборам,
- иной отдел организации).

5.7. Установить, что контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст. 152 Налогового кодекса РФ по приобретаемым товарам, перемещаемым через границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на _____

(указать:

- конкретный специалист,
- бухгалтерия,
- отдел по налогам и сборам,
- иной отдел организации).

НДС должен быть уплачен в бюджет одновременно с оплатой стоимости приобретенных товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

5.8. Установить, что уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится _____

(выбрать:

- ежемесячно
- ежеквартально).

5.9. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

1. _____ ;
2. _____ ;
3. _____ . (перечислить: директор, зам. директора, главный бухгалтер, зам. главного бухгалтера, иное уполномоченное лицо).

5.10. Утвердить следующий перечень должностных лиц, ответственных за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов счета-фактуры:

1. _____ ;
2. _____ ;
3. _____ . (перечислить: бухгалтер, иное уполномоченное лицо).

Раздел VI Налог на прибыль организаций

Общие положения

6.1. Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по

(выбрать:

- методу начислений,
- кассовому методу).

6.2. Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций

(выбрать:

- только в бухгалтерском учете организации,
- одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации,
- только в налоговом учете организации).

6.3. Утвердить формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, указанные в Приложении N__ к настоящему Положению.

Установить перечень лиц, имеющих право подписи регистров налогового учета.

6.4. Установить, что перечисленные в Приложении N__ к настоящему Положению документы бухгалтерского учета являются одновременно учетными регистрами налогового учета.

6.5. Утвердить специальную форму первичного документа налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль "Справка бухгалтера или иного специалиста организации", которая приведена в Приложении N__ к настоящему Положению.

6.6. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на

(выбрать

- на бумажных носителях,
- в электронном виде,
- на бумажных носителях и в электронном виде).

_____ (указать ответственное лицо или отдел организации)
обеспечить необходимую защиту от несанкционированных исправлений.

Раздельный учет доходов и расходов

6.7. Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

1. _____ ;
2. _____ ;
3. _____ .

(указать:

- производство и реализация продукции основного и вспомогательных производств (в том числе на экспорт),
- производство и реализация продукции обслуживающих производств и хозяйств (в том числе на экспорт),
- выполнение работ, оказание услуг основного и вспомогательных производств (в том числе посреднические услуги, услуги по переработке давальческого сырья, транспортные, ремонтные, услуги связи и т.п.),
- выполнение работ, оказание услуг обслуживающих производств и хозяйств,
- оптовая и розничная торговля, включая издержки (в том числе на экспорт),
- реализация покупных материалов, оборудования к установке, незавершенных капитальных вложений, (в том числе на экспорт),
- реализация амортизируемого имущества, (в том числе на экспорт),
- ликвидация основных средств,
- безвозмездная передача основных средств,
- операции с ценными бумагами (отдельно: обращающиеся и не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг),
- реализация права требования до наступления даты платежа, предусмотренного договором, по которому происходит возникновение долгового обязательства,
- реализация права требования после наступления даты платежа, предусмотренного договором, по которому происходит возникновение долгового обязательства,
- реализация ранее приобретенного права требования (реализация финансовых услуг),
- доходы, подлежащие налогообложению по иным ставкам налога на прибыль помимо общей ставки,

- доходы и расходы, возникающие в рамках деятельности, подпадающей под иные налоговые режимы (игорный бизнес, сельхозпроизводство, единый налог на вмененный доход, специальные налоговые режимы т.п.),

- целевые поступления и их использование (отдельно: бюджетное финансирование и иные поступления),
- другие).

6.8. Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета отдельных операций, в частности:

1. _____ ;
2. _____ ;
3. _____ .

(указать:

- целевые поступления и их использование,
- имущество, полученное от организаций или физических лиц, из вкладов которых не менее чем на 50% состоит уставный капитал нашего предприятия,
- имущество, полученное от организаций, уставный капитал которых не менее чем на 50% состоит из вкладов нашего предприятия,
- расходы на освоение природных ресурсов по каждому участку недр,
- расходы на НИОКР,
- другие).

6.9. Для целей налогообложения прибыли установить, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

6.10. Для целей налогообложения прибыли установить, что доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным _____ (налоговым) _____ периодам, _____ распределяются

_____ (выбрать:

- ежемесячно,
- ежеквартально).

Операции с амортизируемым имуществом

6.11. Для целей налогообложения прибыли установить линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества, указанным в Приложении N__ к настоящему Положению.

Для целей налогообложения прибыли установить нелинейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества.

6.12. Для целей налогообложения прибыли установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

6.13. Для целей налогообложения прибыли не начислять амортизацию по следующим объектам основных средств и нематериальных активов:

1) имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования,

2) объекты, переведенные на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев,

3) объекты, находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев,

4) объекты, переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование,

Установить, что указанные перечни объектов должны уточняться

_____ (выбрать:

- ежемесячно,
- ежеквартально).

6.14. Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении следующих объектов основных средств к основной норме амортизации _____ (выбрать: применять или не применять) специальный коэффициент _____ (указать не выше 2 по каждому объекту):

1) основные средства, используемые для работы в агрессивной среде,

2) основные средства, используемые для работы в условиях повышенной сменности,

6.15. Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении объектов основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации _____ (выбрать: применять или не применять) специальный коэффициент _____ (указать не выше 3).

6.16. Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении объектов основных средств, переданных (полученных) по договору лизинга до 1 января 2002 года, амортизация начисляется

(выбрать:

- с применением методов и норм, существовавших на момент передачи (получения) данного имущества в лизинг,

- по правилам и нормам главы 25 Налогового кодекса РФ (выбрать: с применением или без применения) специального коэффициента (указать не выше 3)).

6.17. Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении объектов основных средств, амортизация начисляется по пониженным нормам амортизационных отчислений,

6.18. Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется

(выбрать:

- исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке,

- исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками).

Формирование расходов, учитываемых при налогообложении

6.19. Установить, что расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и товаров отгруженных, но не реализованных производится

(выбрать

- в целом по всему производству продукции,

- по укрупненным группам продукции, производство которых связано и не связано с обработкой и переработкой сырья,

- по каждому виду продукции,

- по калькуляционной единице продукции,

- позаказно,

- по иным принципам).

6.20. Установить, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы по определенным видам деятельности формируются в следующем составе:

1) по товарам собственного производства (отдельно аналогично: по товарам обслуживающих производств и хозяйств) в составе:

- основного сырья и материалов, комплектующих и полуфабрикатов

- амортизационных отчислений по основным средствам, используемым при производстве продукции,

- расходы на оплату труда, указанные в ст. 255 Налогового кодекса РФ, персонала, участвующего в процессе производства продукции,

- суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда.

2) по работам и услугам собственного производства (отдельно аналогично: по работам и услугам обслуживающих производств и хозяйств) в составе:

- основных материалов, комплектующих и полуфабрикатов,

- амортизационных отчислений по основным средствам, используемым при выполнении работ, оказании услуг,

- расходы на оплату труда, указанные в ст. 255 Налогового кодекса РФ, персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг,

- суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда.

3) по оптовой, мелкооптовой и розничной торговле в составе транспортных расходов по доставке товаров до склада предприятия.

6.21. Установить для целей налогообложения прибыли порядок оценки остатков незавершенного производства исходя _____

(выбрать (в зависимости от особенностей производства):

- из доли прямых затрат в плановой (нормативной, сметной) стоимости продукции,

- из доли остатков в исходном сырье в количественном выражении за минусом технологических потерь,

- из доли незавершенных заказов в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов).

6.22. Установить, что для целей налогообложения прибыли при реализации или ином выбытии ценных бумаг (кроме собственных акций) на расходы от производства и реализации списывается цена приобретения реализованных ценных бумаг по методу _____

(выбрать:

- ФИФО,

- ЛИФО,

- Стоимости каждой единицы).

6.23. Назначить ответственным за составление справки-расчета подлежащих получению (или уплате)

сумм процентов по договорам займа, кредитным договорам, банковского счета, банковского вклада, по ценным бумагам и иным долговым обязательствам _____

(указать ответственное лицо или отдел организации).

Форма указанной справки-расчета приведена в Приложении N__ к настоящему Положению.

6.24. Установить, что для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применять метод оценки _____

(выбрать:

- по стоимости единицы запасов,
- по средней стоимости,
- ФИФО,
- ЛИФО).

6.25. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт основных средств учитываются _____

(выбрать:

- в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт,
- путем создания резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств в порядке ст. 324 Налогового кодекса РФ).

6.26. Установить, что для целей налогообложения прибыли _____ (выбрать: формировать или не формировать) следующие резервы в порядке ст. 324.1 Налогового кодекса РФ:

1. _____ ;
2. _____ ;
3. _____ .

(перечислить:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков,
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год).

6.27. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на НИОКР, не давших положительного результата, учитываются в составе расходов равномерно _____ (указать: ежемесячно, ежеквартально) в течение трех лет в размере _____ (указать: не более 70%) фактически осуществленных расходов с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.

Установить, что расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществленные в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития и иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике", признаются для целей налогообложения в пределах _____ (указать: не более 0,5) процента доходов (валовой выручки).

6.28. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию учитываются _____

(выбрать:

- в фактических расходах без формирования резервов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию,
- с формированием резервов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в порядке согласно ст. 267 Налогового кодекса РФ).

6.29. Установить, что для целей налогообложения прибыли представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более _____ (указать не более 4%) от расходов на оплату труда отчетного периода.

6.30. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на виды рекламы, перечисленные в п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу - в размере не более _____ (указать не более 1%) выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 Налогового кодекса РФ.

6.31. Установить, что для целей налогообложения прибыли _____ (выбрать: формировать или не формировать) резервы по сомнительным долгам в порядке ст. 266 Налогового кодекса РФ.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать _____ (указать не более 10%) выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 Налогового кодекса РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие

убытков по списанию безнадежных долгов на следующий отчетный период

(выбрать:

- не переносится,
- переносится в порядке, установленном п. 5 ст. 266 Налогового кодекса РФ).

6.32. Установить, что для целей налогообложения прибыли при реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров для уменьшения доходов от реализации определяется по методу

(выбрать:

- ФИФО,
- ЛИФО,
- Средней стоимости).

6.33. Установить, что для целей налогообложения прибыли документальное подтверждение рыночных цен товаров (работ, услуг) с учетом положений ст. 40 Налогового кодекса РФ, а также условий рыночных отношений сторонних субъектов осуществляет

(указать:

- конкретный специалист,
- соответствующий отдел,
- бухгалтерия,
- соответствующая сторонняя организация, осуществляющая расчет налоговой базы на договорных началах,
- другие).

Утвердить форму справки о состоянии рыночных цен на интересующие товары (работы, услуги) или условия рыночного хозяйствования.

6.34. Установить, что для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества считается

(выбрать:

- доходами и расходами, связанными с производством и реализацией,
- внереализационными доходами и расходами).

Учет для целей налогообложения убытков

6.35. Установить, что для целей налогообложения прибыли обоснование условий признания убытков от деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, указанных в ст. 275.1 Налогового кодекса РФ, производит

(указать:

- конкретный специалист,
- соответствующий отдел,
- бухгалтерия,
- соответствующая сторонняя организация, осуществляющая расчет налоговой базы на договорных началах,
- можно по каждому обслуживаемому производству и хозяйству назначить своего ответственного,
- другие).

Утвердить форму справки-подтверждения об условиях хозяйствования аналогичных специализированных учреждений.

6.36. Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки от операций с ценными бумагами, полученные в предыдущих годах, _____ (выбрать: подлежат или не подлежат) перенесению на будущее в порядке, предусмотренном п. 10 ст. 280 Налогового кодекса РФ, на уменьшение налоговой базы по операциям с данной категорией ценных бумаг.

Утвердить форму аналитического регистра-расчета сумм переносимых на будущее убытков по операциям с ценными бумагами.

6.37. Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в предыдущих годах, _____ (выбрать: подлежат или не подлежат) перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 Налогового кодекса РФ. При этом величина переносимого убытка не должна уменьшать налоговую базу любого отчетного периода более чем на _____ (указать не более 30%).

Порядок, указанный в настоящем пункте не распространяется на убытки от деятельности по использованию объектов обслуживающих производств и хозяйств, убытков от операций с ценными бумагами, убытков от реализации амортизируемого имущества, убытков от реализации права требования.

Утвердить форму аналитического регистра-расчета сумм переносимых на будущее убытков финансово-

хозяйственной деятельности организации.

Расчеты с бюджетом

6.38. Установить, что авансовые платежи налога на прибыль осуществляются

(выбрать:

- путем внесения только квартальных авансовых платежей по итогам отчетного периода,
- путем внесения ежемесячных авансовых платежей в порядке, установленном в следующем пункте настоящего приказа).

6.39. Установить, что ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль осуществляются

(выбрать:

- равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль,
- исходя из фактической полученной прибыли, подлежащей налогообложению, нарастающим итогом с начала года до окончания соответствующего месяца).

6.40. Установить, что для расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате по месту нахождения каждого обособленного подразделения согласно ст. 288 Налогового кодекса РФ, применять показатель

(выбрать:

- среднесписочной численности работников,
- расходы на оплату труда).

6.41. Установить следующие особенности, связанные с налогообложением при выполнении соглашений о разделе продукции (перечислить) _____.

_____ Руководитель предприятия

Приложение Г (обязательное)

Индивидуальное задание

для прохождения преддипломной практики
и подготовке материала аналитической части дипломной работы

Тема: _____

Дипломник: _____

Место прохождения преддипломной практики: _____

В процессе прохождения практики необходимо обобщить, сгруппировать и обработать с помощью абсолютных и относительных статистических измерителей следующие данные:

Источниками информации должны стать:

В отчете следует:

Все таблицы (отдельные показатели в таблицах) необходимо сопроводить подробными ссылками на источники информации.

В случае если высказанные предложения и рекомендации могут быть реально использованы в работе Инспекции ФНС России, к отчету следует приложить справку о внедрении.

Задание выдано " _____ " _____ 200_ года

Руководитель дипломной работы _____

Задание принято к исполнению " _____ " _____ 200_ года

Приложение Д
(справочное)

АНКЕТА СТУДЕНТА-ПРАКТИКАНТА
Оренбургского государственного университета

(фамилия, имя, отчество)

1. Ваши предложения по совершенствованию законодательства по налогу (указать вид налога)

2. Что, по Вашему мнению, можно изменить в организации работы отделов для повышения эффективности налоговых органов

3. Ваше впечатление о прохождении практики, ее итогах

4. В каком отделе, какой инспекции после окончания ВУЗа Вам бы хотелось работать

5. Ваш домашний адрес, контактные телефоны
