

УДК 336.221  
ББК 65.261.4  
П 78

Авторы-составители: Г. А. Якубенко, канд. экон. наук, доцент;  
Н. Н. Жлоба, ассистент

Рецензенты: Е. М. Щемелева, первый заместитель начальника инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Железнодорожному району г. Гомеля;  
Н. В. Ковалева, канд. экон. наук, доцент Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации

Рекомендована к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 6 от 2 июля 2013 г.

П 78 **Программа** производственной (преддипломной) практики для реализации содержания образовательных программ высшего образования I ступени по специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» специализации 1-25 01 04 03 «Налоги и налогообложение» / авт.-сост. : Г. А. Якубенко, Н. Н. Жлоба. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2014. – 40 с.  
ISBN 978-985-540-167-5

Предлагаемое издание позволит студентам закрепить теоретические знания по изученным курсам, овладеть практическими навыками по технике ведения налогового учета, составления налоговых деклараций и других форм отчетности.

УДК 336.221  
ББК 65.261.4

ISBN 978-985-540-167-5

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2014

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Прохождение производственной (преддипломной) практики осуществляется в соответствии с учебным планом, Положением о практике студентов, курсантов, слушателей, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 3 июня 2010 г. № 860, а также Положением о практике студентов учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», утвержденным постановлением Правления Белкоопсоюза от 11 октября 2010 г. № 445.

Производственная (преддипломная) практика является важным элементом учебного процесса и играет существенную роль в подготовке высококвалифицированных специалистов по налогам и налогообложению.

Основная цель практики – углубление и закрепление теоретических знаний, полученных в области исчисления и уплаты налогов, сборов, пошлин, особенностей их расчета в отдельных отраслях народного хозяйства, а также приобретение профессиональных навыков и умений по ведению налогового учета, методике расчета налогов и сборов и контроля за своевременностью их уплаты в организациях, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь.

Основными задачами практики являются:

- закрепление теоретических знаний по изученным курсам, способствующее формированию высококвалифицированных специалистов по налогам и налогообложению;
- овладение практическими навыками ведения налогового учета, составления налоговых деклараций (расчетов) и других форм отчетности, необходимых для представления в инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь;
- овладение навыками текущего анализа налогообложения организации с целью определения направлений оптимизации налоговой нагрузки;
- приобретение опыта проведения налогового планирования в организации с целью оптимизации сумм налогов и сборов, подлежащих уплате, избегания переплат и недоплат платежей в бюджет, влекущих за собой отвлечение собственных оборотных средств и необходимость использования заемных источников финансирования;

- овладение навыками сбора, обработки и подготовки отчетных данных и других материалов для составления отчета о преддипломной практике;
- формирование творческого подхода к решению экономических проблем;
- приобретение опыта организаторской и воспитательной работы в коллективе.

В процессе прохождения практики студенты должны освоить действующие законодательные и нормативные акты, инструктивные материалы и научиться правильно их применять в конкретных условиях при начислении налогов, ведении налогового учета, проведении текущего и прогнозного анализа налогов и сборов с целью определения направлений оптимизации налоговой нагрузки, а также разработки и принятия оптимальных управленческих решений для планирования направлений использования финансовых ресурсов организации.

Объектами производственной практики студентов являются организации различных форм собственности. При прохождении практики руководители практики обязаны обеспечить практикантов рабочими местами в соответствующих отделах организаций либо рабочими местами, дающими возможность студенту обрабатывать и обобщать информацию, полученную непосредственно в отделах организаций.

Студент-практикант выполняет работу в соответствии с программой практики и календарным планом. Не допускается обеспечивать студентов на протяжении всего периода практики рабочими местами, не предусмотренными программой преддипломной практики и не имеющими отношения к специальности студента.

Студенты очной формы получения высшего образования проходят производственную (преддипломную) практику на четвертом курсе обучения в течение восьми недель. Студенты заочной формы получения высшего образования с полным сроком обучения проходят производственную (преддипломную) практику на пятом курсе обучения, с сокращенным сроком обучения – на четвертом курсе в течение четырех недель.

Студенты заочной формы обучения, получающие второе высшее образование на факультете повышения квалификации и переподготовки, проходят практику на пятом курсе обучения в течение четырех недель.

Продолжительность рабочей недели в период прохождения практики устанавливается в соответствии с действующим законодательством о труде. Даты начала и окончания производственной (предди-

пломной) практики устанавливаются приказом по университету в соответствии с учебным планом.

# 1. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИКИ

## 1.1. Ознакомление с организацией и постановкой экономической работы в ней

Практика студентов начинается с ознакомления с организацией, ее структурой и системой управления, организацией и технологией производства продукции (товаров, работ, услуг), которые являются предметом текущей деятельности организации. Студент уточняет ведомственную подчиненность и отраслевую принадлежность организации, ее мощность, уровень автоматизации производственных процессов.

На данном этапе практики студентам необходимо выполнить следующее:

1. Изучить устав организации. При этом следует обратить внимание на цель создания организации, ее учредителей, размер уставного капитала, виды деятельности, порядок распределения заработанных средств.

2. Изучить приказ по учетной политике организации, принятой на отчетный год. В частности, следует ознакомиться с учетной политикой организации по вопросам принятых способов и методов ведения бухгалтерского учета; планом счетов бухгалтерского учета организации; применяемыми формами первичных документов, если они отличаются от типовых, и регистрами бухгалтерского учета; регламентацией движения первичных документов и регистров в бухгалтерском учете (графиком документооборота).

При изучении методических аспектов учетной политики следует рассмотреть виды деятельности, отнесенные к текущей деятельности организации, дату определения момента признания выручки и доходов от реализации, критерии признания инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструмента, оснастки и приспособлений к основным средствам, а также усвоить способы начисления амортизации, организацию аналитического учета временных разниц и др.

Особое внимание необходимо обратить на закрепление в учетной политике организации следующих аспектов: что признается днем отгрузки товаров в целях определения момента фактической реализации по налогу на добавленную стоимость (НДС), принято ли ведение книги покупок, какие методы применяются при распределении налоговых вычетов по НДС, на какую дату признаются внереализацион-

ные доходы для целей налогообложения прибыли и др.

При изучении технико-организационного аспекта ведения налогового учета в организации следует ознакомиться с построением структурных подразделений организации, на которых возложены функции ведения налогового учета, с обязанностями, правами и ответственностью служебных лиц, деятельность которых имеет отношение к ведению налогового учета, с порядком контроля за правильностью ведения налогового учета, начислением налогов и своевременностью их перечисления в бюджет.

Если в организации учетные работы автоматизированы, то студенты должны выполнить следующее:

- изучить особенности организации бухгалтерского и налогового учета на основе автоматизированного рабочего места и распределенной обработки учетных данных;
- определить степень автоматизации процесса документирования первичной информации в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-З и другим законодательными актами;
- изучить технологию ведения налогового учета, основные алгоритмы и технологические особенности обработки данных, технологию передачи данных;
- дать общую характеристику выходной информации бухгалтерского и налогового учета, возможности формирования налогооблагаемых баз при расчете налогов;
- дать оценку соблюдению машинных форм документов и регистров установленным ручным формам документов и регистров согласно действующему законодательству.

## **1.2. Анализ финансового состояния организации и оценка перспектив ее развития**

Студентам следует провести финансовый анализ деятельности организации. По результатам проведенного анализа необходимо заполнить отчет.

Для характеристики показателей деятельности организации используются таблицы 1–6.

Таблица 1 составляется на основании данных бухгалтерской отчетности (приложение 2 «Отчет о прибылях и убытках», приложение 1 «Бухгалтерский баланс») и статистической отчетности (форма 12-т «Отчет по труду»).

Таблица 1 – Показатели деятельности \_\_\_\_\_  
 (наименование организации)  
 за 20\_\_–20\_\_ гг.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Темп изменения, % или отклонение (+; –)
1. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг):			
1.1. В действующих ценах (стр. 10 прил. 2), млн р.			
1.2. В сопоставимых ценах, млн р.			
2. Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) (стр. 20 прил. 2)			
3. Валовая прибыль:			
3.1. Сумма (стр. 30 прил. 2), млн р.			
3.2. Уровень (стр. 3.1 : стр. 1.1 · 100), %			
4. Управленческие расходы (стр. 40 прил. 2)			
5. Расходы на реализацию (стр. 50 прил. 2)			
6. Полная себестоимость реализованной продукции:			
6.1. Сумма (стр. 2 + стр. 4 + стр. 5), млн р.			
6.2. Уровень (стр. 6.1 : стр. 1.1 · 100), %			
7. Прибыль (убыток) от реализации:			
7.1. Сумма (стр. 60 прил. 2), млн р.			
7.2. Уровень (стр. 7.1 : стр. 1.1 · 100), %			
8. Средняя стоимость основных средств (среднее значение стр. 110 прил. 1), млн р.			
9. Фондоотдача (стр. 1.1 : стр. 8), р.			
10. Среднесписочная численность работников, чел.			
11. Производительность труда (стр. 1.1 : стр. 10), млн р.			
12. Средняя заработная плата, млн р.			
Примечание – По абсолютным показателям в последней графе определяется темп изменения, а по относительным – отклонение.			

Увеличение выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), превышающее рост уровня инфляции, ресурсов и расходов по текущей деятельности, является признаком успешного и эффективного менеджмента организации.

Темп роста себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) должен быть ниже по сравнению с темпом роста выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), что гарантирует организации получение валовой прибыли.

Валовая прибыль в организациях сферы обращения представляет собой сумму реализованных торговых надбавок (наценок). Ее рост обусловлен как наращиванием объема продаж, так и повышением размера торговых надбавок (наценок). В условиях конкуренции первый фактор является решающим, поэтому рост валовой прибыли должен быть адекватен росту выручки от реализации товаров.

Значительный рост по статье управленческих расходов свидетельствует о неконтролируемости расходов на управление организацией.

Увеличение расходов на реализацию товаров должен соответствовать росту валовой прибыли, в противном случае, прибыль от реализации товаров будет иметь отрицательное значение. Оптимизация данных расходов является основным резервом повышения прибыли от реализации товаров в условиях конкуренции.

Наличие прибыли от реализации товаров (продукции, работ, услуг) и ее рост свидетельствуют об эффективности основной текущей деятельности организации. Наличие убытка от реализации товаров (продукции, работ, услуг) говорит о неспособности менеджмента организации обеспечить сбалансированность и синхронность доходов и расходов по основной текущей деятельности вследствие неэффективной ценовой и маркетинговой политики.

Показатель фондоотдачи отражает сумму выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) на рубль средней стоимости использованных основных средств.

Производительность труда характеризует сумму выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) на одного работника.

Анализ динамики источников формирования чистой прибыли или убытка (таблица 2) проводят на основании данных бухгалтерской отчетности – приложения 2 «Отчет о прибылях и убытках».



Таблица 2 – Данные о динамике источников формирования чистой прибыли (чистого убытка)

(наименование организации)

за 20\_\_–20\_\_ гг.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Темп изменения, % или отклонение (+; –)
1. Прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) (стр. 60 прил. 2), млн р.			
2. Прочие доходы по текущей деятельности (стр. 70 прил. 2), млн р.			
3. Прочие расходы по текущей деятельности (стр. 80 прил. 2), млн р.			
4. Прибыль (убыток) от текущей деятельности (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3), (стр. 90 прил. 2), млн р.			
5. Прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности (стр. 100 прил. 2 – стр. 110 прил. 2), млн р.			
6. Прибыль (убыток) от финансовой деятельности (стр. 120 прил. 2 – стр. 130 прил. 2), млн р.			
7. Иные доходы и расходы (стр. 140 прил. 2), млн р.			
8. Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 4 ± стр. 5 ± стр. 6 ± стр. 7), (стр. 160 прил. 2), млн р.			
9. Налог на прибыль (стр. 170 прил. 2), млн р.			
10. Изменение отложенных налоговых активов (стр. 180 прил. 2), млн р.			
11. Изменение отложенных налоговых обязательств (стр. 190 прил. 2), млн р.			
12. Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода) (стр. 200 прил. 2)			
13. Чистая прибыль (убыток) (стр. 8 – стр. 9 ± стр. 10 ± стр. 11 – стр. 12), (стр. 210 прил. 2), млн р.			
Примечание – По абсолютным показателям в последней графе определяется темп изменения, а по относительным – отклонение.			

Наличие прибыли от реализации товаров (продукции, работ, услуг) и ее рост свидетельствуют об эффективности основной теку-

щей деятельности организации. Наличие убытка от реализации товаров (продукции, работ, услуг) свидетельствует о неспособности менеджмента организации обеспечить сбалансированность и синхронность доходов и расходов по основной текущей деятельности вследствие неэффективной ценовой и маркетинговой политики.

Наличие прочих доходов по текущей деятельности, носящих нетипичный и случайных характер, не позволяет в полной мере рассматривать их как позитивный фактор эффективности текущей деятельности организации. Наличие прочих доходов по текущей деятельности оказывает отрицательное влияние на формирование прибыли от текущей деятельности организации (их наличие в основном обусловлено бесхозяйственностью и непрофессионализмом работников).

Положительный финансовый результат по текущей деятельности квалифицируется как эффективность управления ресурсами организации.

Положительный финансовый результат по инвестиционной и финансовой деятельности организации оценивается как результат синхронизации во времени доходов и расходов, не связанных с текущей деятельностью. Рост доходов по инвестиционной деятельности расценивается как результат управления долгосрочными активами (их увеличение должно быть адекватно росту этих активов). Рост расходов по инвестиционной деятельности организации должен соответствовать росту доходов. Значительные суммы по данной статье расходов могут быть признаком налоговой оптимизации по налогу на прибыль.

Доходы по финансовой деятельности в основном вызваны положительными курсовыми разницами вследствие пересчета активов и обязательств в иностранной валюте. Расходы по финансовой деятельности в основном вызваны отрицательными курсовыми разницами вследствие пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, а также начислением процентов за пользование кредитами и займами.

Рост прибыли до налогообложения в основном должен быть обеспечен приростом прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг), а не операциями, носящими случайный характер. Наибольший удельный вес прибыли от реализации свидетельствует о высоком качестве прибыли до налогообложения, так как основная текущая деятельность является основным, стабильным во времени источником получения доходов.

Увеличение чистой прибыли является признаком успешности бизнес-процессов организации. При небольшом росте чистой прибыли и значительном росте выручки от реализации товаров (продукции, работ, услуг) можно предположить сокращение финансового результата вследствие увеличения расходов или отсутствия контроля за затратами.

Удельный вес чистой прибыли в прибыли до налогообложения косвенно характеризует налоговую нагрузку на прибыль.

Анализ динамики показателей ликвидности, раскрывающих реальную и прогнозную платежеспособность организации, и их соответствие нормативным значениям проводят, используя данные бухгалтерской отчетности – приложения 1 «Бухгалтерский баланс» (таблица 3).

Таблица 3 – Данные о динамике показателей ликвидности и платежеспособности

(наименование организации)

Показатели	На 1 января предыду- щего года	На 1 января отчетного года	Темп изменения, % или отклонение (+; –)
1. Краткосрочные активы (стр. 290 прил. 1), млн р.			
2. Денежные средства и их эквиваленты (стр. 270 прил. 1), млн р.			
3. Краткосрочные финансовые вложения (стр. 260 прил. 1), млн р.			
4. Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 250 прил. 1), млн р.			
5. Краткосрочные обязательства (стр. 690 прил. 1), млн р.			
6. Собственные оборотные средства (стр. 490 прил. 1 + стр. 590 прил. 1 – стр. 190 прил. 1), млн р.			
7. Обязательства (стр. 590 прил. 1 + стр. 690 прил. 1), млн р.			
8. Итог баланса (стр. 300 прил. 1), млн р.			
9. Показатели платежеспособности:			
9.1. Коэффициент абсолютной ликвидности [(стр. 2 + стр. 3) : стр. 5]			
9.2. Коэффициент промежуточной ликвидности [(стр. 2 + стр. 3 + стр. 4) : стр. 5]			
9.3. Коэффициент текущей ликвидности (стр. 1 : стр. 5)			
9.4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр. 6 : стр. 1)			
9.5. Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (стр. 7 : стр. 8)			
Примечание – По абсолютным показателям в последней графе определяется темп изменения, а по относительным – отклонение.			

Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует удельный вес краткосрочных обязательств, которые могут быть погашены на отчетную дату за счет высоколиквидных активов (денежных средств и их эквивалентов, а также краткосрочных финансовых вложений). Его нормативное значение составляет не менее 0,2.

Коэффициент промежуточной ликвидности отражает долю краткосрочных обязательств, которые могут быть погашены за счет имеющихся остатков денежных средств и их эквивалентов, а также ожидаемых поступлений от реализации краткосрочных финансовых вложений и погашения краткосрочной дебиторской задолженности.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует долю краткосрочных обязательств, погашаемых за счет поступлений от продажи краткосрочных активов по балансовой стоимости. Если данный коэффициент больше единицы, то организация имеет возможность в перспективе полностью рассчитаться по своим долговым обязательствам краткосрочного характера. И наоборот, если коэффициент меньше единицы, то организация не сможет в полном объеме их погасить.

В процессе анализа коэффициент текущей ликвидности сравнивается с нормативами, определенными в постановлении Совета Министров Республики Беларусь «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования» от 12 декабря 2011 г. № 1672, а также среднеотраслевыми значениями.

Нормативные значения коэффициента текущей ликвидности дифференцированы по отраслям экономики:

- промышленность – 1,7;
- сельское хозяйство – 1,5;
- транспорт – 1,15;
- строительство – 1,2;
- торговля и общественное питание – 1,0;
- материально-техническое снабжение и сбыт – 1,1;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 1,1;
- наука и научное обслуживание – 1,15;
- прочие – 1,5.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами отражает долю краткосрочных активов, сформированных за счет собственного капитала в их общей сумме. Нормативная величина дифференцирована в зависимости от основного вида экономической деятельности на основании указанного выше постановления.

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами характеризует долю активов организации, сформированных за счет заемного капитала (долгосрочных и краткосрочных обязательств), нормативная величина которого для всех организаций не более 0,85.

Анализ динамики показателей финансовой независимости организации проводят, используя данные бухгалтерской отчетности – приложения 1 «Бухгалтерский баланс» (таблица 4).

Таблица 4 – Данные о показателях финансовой устойчивости

(наименование организации)			
Показатели	На 1 января предыду- щего года	На 1 января отчетного года	Темп изменения, % или отклонение (+; -)
1. Итог баланса (стр. 300 прил. 1), млн р.			
2. Собственный капитал (стр. 490 прил. 1), млн р.			
3. Обязательства (стр. 590 прил. 1 + стр. 690 прил. 1), млн р.			
4. Собственные оборотные средства (стр. 490 прил. 1 + стр. 590 прил. 1 – стр. 190 прил. 1), млн р.			
5. Показатели финансовой устойчивости:			
5.1. Коэффициент финансовой независимости (стр. 2 : стр. 1)			
5.2. Коэффициент капитализации (стр. 3 : стр. 2)			
5.3. Коэффициент маневренности собственных оборотных средств (стр. 4 : стр. 2)			
Примечание – По абсолютным показателям в последней графе определяется темп изменения, а по относительным – отклонение.			

Коэффициент финансовой независимости характеризует доленое участие собственных источников финансирования в формировании активов организации. Его рост свидетельствует о повышении финансовой самостоятельности организации (рекомендуемое значение – не менее 0,4–0,6).

Коэффициент капитализации (финансового риска) отражает сумму заемных источников финансирования, приходящуюся на один рубль собственных источников. Повышение значения данного коэффициента свидетельствует об усилении зависимости организации от внешних источников финансирования (рекомендуемое значение – не более 1,0).

Коэффициент маневренности собственных средств характеризует долю собственных средств, участвующих в формировании краткосрочных активов (наиболее подвижной части имущества) организации в общей сумме собственных средств.

Анализ показателей деловой активности проводят, используя данные следующих форм бухгалтерской отчетности – приложения 1 «Бухгалтерский баланс» и приложения 2 «Отчет о прибылях и убытках» (таблица 5).

Таблица 5 – Данные о динамике деловой активности \_\_\_\_\_  
(наименование организации)  
за 20\_\_–20\_\_ гг.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Темп изменения, % или отклонение (+; –)
1. Средняя стоимость краткосрочных активов (среднее значение стр. 290 прил. 1):			
1.1. Материальных краткосрочных активов (среднее значение стр. 210 прил. 1 + среднее значение стр. 240 прил. 1), млн р.			
1.2. Краткосрочной дебиторской задолженности (среднее значение стр. 250 прил. 1), млн р.			
2. Средняя величина кредиторской задолженности (среднее значение стр. 690 прил. 1), млн р.			
3. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) (стр. 10 прил. 2), млн р.			
4. Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) (стр. 20 прил. 2), млн р.			
5. Оборачиваемость в днях:			
5.1. Краткосрочных активов (стр. 1 · 360 : : стр. 3)			
5.2. Материальных краткосрочных активов (стр. 1.1 · 360 : стр. 4)			
5.3. Краткосрочной дебиторской задолженности (стр. 1.2 · 360 : стр. 3)			
5.4. Кредиторской задолженности (стр. 2 · 360 : стр. 4)			
6. Продолжительность операционного цикла (стр. 5.2. + стр. 5.3)			
Примечание – По абсолютным показателям в последней графе определяется темп изменения, а по относительным – отклонение.			

Длительность одного оборота краткосрочных активов в днях характеризует время нахождения средств в обороте. Если отклонение по данному показателю имеет положительное значение, то говорят о замедлении средств в обороте, что влечет за собой дополнительное привлечение источников финансирования, повышение расходов организации и снижение прибыли.

Если же отклонение по времени обращения краткосрочных активов имеет отрицательное значение, то это приводит к высвобождению средств из оборота, своевременному погашению обязательств организации, снижению потребности в кредитах и займах, росту выручки и прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

В процессе оценки оборачиваемости краткосрочных активов необходимо определить сумму привлечения (высвобождения) средств в (из) оборот(а) в результате замедления (ускорения) обращения краткосрочных активов по формуле

$$\sum \dot{I}(\hat{A}) = \frac{\Delta \hat{I}_{\hat{A}t} \cdot \hat{A}_1}{\hat{A}}$$

где  $\sum \dot{I}(\hat{A})$  – сумма привлечения (высвобождения) средств в (из) оборот(а) в результате замедления (ускорения) времени обращения краткосрочных активов;

$\Delta \hat{I}_{\hat{A}t}$  – отклонение оборачиваемости краткосрочных активов в днях в отчетном периоде по сравнению с предыдущим;

$B_1$  – выручка от реализации товаров (продукции, работ, услуг) в отчетном периоде.

$D$  – количество дней в периоде.

Длительность одного оборота материальных краткосрочных активов характеризует время нахождения средств в товарно-материальной форме, т. е. запасах.

Длительность одного оборота средств в расчетах с дебиторами характеризует сроки погашения краткосрочной дебиторской задолженности. Ускорение оборачиваемости краткосрочной дебиторской задолженности приводит к притоку денежных средств в оборот, и наоборот, замедление средств в расчетах с дебиторами – к их оттоку из оборота.

Длительность одного оборота кредиторской задолженности характеризует сроки погашения задолженности перед кредиторами. Замедление сроков погашения кредиторской задолженности, с одной стороны, снижает потребность организации в кредитах и займах, а с дру-

гой стороны, приводит к выплате штрафных санкций по причинам несоблюдения условий контрактов, сроков выплаты заработной платы и уплаты налогов в бюджет.

Продолжительность операционного цикла характеризует время нахождения средств в товарно-материальной и финансовой формах.

Анализ показателей рентабельности деятельности организации проводят, используя данные бухгалтерской отчетности – приложения 1 «Бухгалтерский баланс» и приложения 2 «Отчет о прибылях и убытках» (таблица 6).

Таблица 6 – Данные о динамике рентабельности (убыточности)

\_\_\_\_\_ за 20\_\_–20\_\_ гг.  
(наименование организации)

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Темп изменения, % или отклонение (+; –)
1. Прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) (стр. 60 прил. 2), млн р.			
2. Прибыль до налогообложения (стр. 160 прил. 2), млн р.			
3. Выручка от реализации товаров (продукции, работ, услуг) (стр. 10 прил. 2), млн р.			
4. Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) (стр. 20 прил. 2), млн р.			
5. Расходы на реализацию (стр. 50 прил. 2), млн р.			
6. Управленческие расходы (стр. 40 прил. 2), млн р.			
7. Средняя стоимость активов (среднее значение стр. 300 прил. 1), млн р.			
8. Показатели рентабельности (убыточности):			
8.1. Рентабельность (убыточность) продаж (стр. 1 : стр. 3 · 100), %			
8.2. Рентабельность (убыточность) расходов [стр. 1 : (стр. 4 + стр. 5 + стр. 6) · 100], %			
8.3. Рентабельность (убыточность) активов (стр. 2 : стр. 7 · 100), %			
Примечание – По абсолютным показателям в последней графе определяется темп изменения, а по относительным – отклонение.			



Рентабельность продаж характеризует удельный вес прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в выручке от реализации, продукции (товаров, работ, услуг) в цене реализации. Рост данного показателя обусловлен опережающим темпом роста прибыли от реализации по сравнению с выручкой от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

Рентабельность расходов характеризует сумму прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг) на 100 р. расходов, связанных с основной текущей деятельностью. Рост данного показателя обусловлен опережающим темпом роста прибыли от реализации по сравнению с расходами по основной текущей деятельности (себестоимостью продукции (товаров, работ, услуг), расходами на реализацию и управленческими расходами).

Рентабельность активов характеризует сумму прибыли до налогообложения на 100 р. используемых активов. Рост данного показателя обусловлен опережающим темпом роста прибыли до налогообложения по сравнению со средней стоимостью активов.

Если организация убыточна, то определяется уровень убыточности активов, расходов или доходов организации. Изучение уровня убыточности в динамике позволяет установить тенденции его изменения (возрастания или снижения).

### **1.3. Организация налогового учета в организации, бухгалтерский учет доходов, расходов, прибыли**

Студентам необходимо выполнить следующее:

1. Изучить методику синтетического и аналитического учета затрат на производство (расходов на реализацию). Произвести записи сумм расходов в регистрах аналитического учета по счетам 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на реализацию».

2. Изучить виды и состав доходов и расходов по видам текущей деятельности организации, включая прочие доходы и расходы по текущей деятельности. Исследовать документальное оформление и содержание произведенных хозяйственных операций, проанализировать корреспонденцию счетов по данному счету и дать критическую оценку методики бухгалтерского учета и выявления финансового результата по текущей деятельности, аналитического учета по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Выявить причины убытков по видам текущей деятельности организации и внести предложения по их устранению.

3. Изучить виды и состав прочих доходов и расходов организации по данным счета 91 «Прочие доходы и расходы», проанализировать содержание произведенных хозяйственных операций и корреспонденцию счетов, дать критическую оценку методики бухгалтерского учета и выявления финансового результата от инвестиционной, финансовой и иной деятельности, организации аналитического учета по данному счету.

4. Изучить классификацию и порядок признания расходов в налоговом учете. Провести сравнительную характеристику экономических элементов затрат бухгалтерского учета и экономических элементов расходов на реализацию, которые уменьшают доходы от реализации в целях налогового учета. Изучить номенклатуру элементов внереализационных расходов для целей налогового учета. Провести сравнительную характеристику экономических элементов внереализационных расходов в целях налогового учета и расходов в бухгалтерском учете.

5. Изучить состав нормируемых расходов организации, отражение их размера в бухгалтерском и налоговом учете, порядок расчета общего размера сверхнормативных расходов, которые не учитываются при определении прибыли в целях налогообложения.

6. Изучить классификацию и признание доходов в налоговом учете, а также номенклатуру элементов внереализационных доходов для целей налогового учета. Провести сравнительную характеристику экономических элементов внереализационных доходов в целях налогового учета и доходов в бухгалтерском учете.

7. Изучить регистры и организацию налогового учета доходов и расходов организации и порядок составления налога на прибыль. Проанализировать состав отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, дать критическую оценку организации их бухгалтерского учета по данным счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и 65 «Отложенные налоговые обязательства».

8. По данным аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» изучить и проанализировать состав прибылей и убытков организации за отчетный период, произвести записи за отчетный месяц и выявить конечный финансовый результат организации.

9. Изучить порядок закрытия финансово-результатных счетов, составить расчет распределения прибыли, изучить и дать оценку методики учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

При ведении в организации налогового учета в соответствии со *статистической концепцией* требуется осуществить следующее:

- Произвести записи в регистры налогового учета расходов на производство и реализацию продукции (товаров, работ и услуг), реги-

стры внереализационных расходов, регистры расходов, приходящихся на доходы, полученные из-за рубежа. Провести расчетные корректировки элементов налоговой базы. Для осуществления корректировок провести специальные расчеты сумм нормативных расходов, которые в соответствии с действующим законодательством подлежат нормированию. Результаты расчетов следует отразить в регистрах расчетных корректировок, а также перенести в регистры налогового учета расходов.

- Произвести записи в регистры налогового учета доходов от реализации продукции (товаров, работ и услуг) в регистры внереализационных доходов, а также регистры доходов, полученных из-за рубежа. Провести расчетные корректировки элементов налоговой базы. Результаты расчетов необходимо отразить в регистрах расчетных корректировок, а также перенести в регистры налогового учета доходов.

- Произвести записи в регистры налогового учета по налогу на добавленную стоимость: в сводный регистр учета налоговой базы для начисления налога на добавленную стоимость, регистр налоговых корректировок оборотов при реализации для обложения налогом на добавленную стоимость, книгу покупок, книгу продаж, расчет распределения налоговых вычетов. Подвести итоги в данных налоговых регистрах за месяц.

- Произвести записи в регистры налогового учета экологического налога: журналы учета отходов производства, журналы учета добычи природных ресурсов, журналы учета выбросов загрязняющих веществ в окружающую среду и т. д. Подвести итоги в данных налоговых регистрах за месяц.

- При организации налогового учета по другим налогам и сборам произвести записи в регистры налогового учета по данным налогам и сборам.

При ведении в организации налогового учета в соответствии с *дизграфической концепцией* требуется выполнить следующее:

- Ознакомиться со счетами и субсчетами бухгалтерского учета, введенными в рабочий план счетов организации для определения налоговых баз.

- Изучить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета по закрытию субсчетов для учета налогооблагаемой прибыли.

10. Изучить организацию налогового учета и порядок получения информации для составления налоговых деклараций при ведении бухгалтерского учета автоматизированным способом.

#### **1.4. Взаимоотношения организации с бюджетом и Фондом социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, отражение на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления в бюджет сумм налогов, сборов, пошлин**

Студентам необходимо выполнить следующее:

1. Изучить инструкции по заполнению налоговых деклараций (расчетов) по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, порядок бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам с бюджетом и Фондом социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (ФСЗН).

2. Ознакомиться с порядком составления и представления налоговых деклараций (расчетов) в налоговые органы и местный отдел ФСЗН по предстоящим платежам. Под руководством главного бухгалтера предприятия составить расчеты по уплате в бюджет и внебюджетные фонды всех видов налогов:

2.1. На основании данных бухгалтерского и налогового учета заполнить налоговую декларацию (расчет) по налогу на добавленную стоимость. При совершении организацией импортных операций заполнить налоговую декларацию (расчет) по налогу на добавленную стоимость по товарам, ввезенным из Российской Федерации и Казахстана. При ведении торговой организацией или организацией общественного питания учета в суммовом выражении составить расчет ставки и суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате по реализации товаров по розничным ценам.

2.2. На основании данных бухгалтерского учета заполнить налоговую декларацию (расчет) по акцизам (в случае, если организация является плательщиком данного налога). При совершении организацией импортных и экспортных операций заполнить налоговую декларацию (расчет) по акцизам по подакцизным товарам, вывезенным за пределы территории Республики Беларусь, и налоговую декларацию (расчет) по акцизам по товарам, ввезенным из Российской Федерации и Казахстана в Республику Беларусь.

2.3. На основании данных бухгалтерского и налогового учета заполнить налоговую декларацию (расчет) по налогу на прибыль, справку о размере и составе использованных льгот по налогу на прибыль (при наличии данных для ее заполнения в организации) и др.

2.4. На основании данных бухгалтерского учета заполнить налоговую декларацию (расчет) по налогу на недвижимость организации, справку о размере и составе использованных льгот по налогу на недвижимость (при наличии данных для ее заполнения в организации).

2.5. На основании данных бухгалтерского учета заполнить налоговую декларацию (расчет) по земельному налогу с юридических лиц.

2.6. На основании данных бухгалтерского и налогового учета заполнить налоговую декларацию (расчет) по экологическому налогу и налогу за добычу природных ресурсов.

2.7. На основании данных бухгалтерского учета заполнить отчет о средствах ФСЗН.

3. Принять участие в сдаче налоговых деклараций в налоговые органы по месту постановки на учет организации и в местный отдел Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

4. Изучить методику расчетов с бюджетом по налогам и платежам, а также отражение на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления в бюджет налогов, сборов, пошлин, штрафных санкций по несвоевременному перечислению налогов, недоимок по налогам, сокрытию налогов. Изучить методику учета расчетов с ФСЗН по отчислениям на социальное страхование, действующую в организации.

5. Дать критическую оценку методики учета расчетов по налогам и сборам, аналитического учета по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

## **1.5. Анализ налогов, сборов, пошлин и оценка налоговой нагрузки организации**

Студентам необходимо выполнить следующее:

1. Изучить состав, структуру и динамику налогов и сборов, уплачиваемых организацией, темпы их изменений за отчетный год по сравнению с предыдущим годом, динамику штрафных санкций за нарушение налогового законодательства.

Для этого следует проанализировать состав платежей в бюджет в отчетном и предыдущем периодах, определить долю каждого вида налогов и сборов в их общей сумме, изучить их динамику, рассчитать темпы роста (снижения) за анализируемый период. При этом особое внимание необходимо обратить на долю экономических санкций за нарушение налогового законодательства в общей сумме платежей в бюджет, темпы их изменений в сравнении с прошлыми периодами.

Далее следует установить причины возникновения штрафных санкций за нарушение в области налогообложения, их повторяемость, изучить причины, выявить виновных и наметить профилактические мероприятия по их предупреждению в будущем.

Особое внимание требуется уделить анализу налогов и сборов, занимающих значительный удельный вес в общей сумме платежей в бюджет, а также установить причины изменения доли отдельных налогов и сборов.

Результаты необходимо представить в виде таблицы 7. По результатам проведенного анализа следует заполнить отчет.

Таблица 7 – Структура и динамика налогов и сборов, уплачиваемых  
за 20\_\_–20\_\_ гг.  
(наименование организации)

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме	по удельному весу	
1. Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет (справочная информация):							
1.1. Налог на добавленную стоимость (общая сумма)							
1.2. Сумма налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость							
2. Налог на прибыль							
3. Налог на недвижимость							
4. Земельный налог							
5. Экологический налог							
6. Страховые взносы в ФСЗН							
7. ... и т. д.							
Итого							

2. Провести анализ структуры отдельных видов налогов и сборов, объединив их в группы: налоги и сборы, уплачиваемые из выручки от реализации; налоги и сборы, относимые на расходы по производству и реализации; налоги и сборы, уплачиваемые из прибыли организации. В ходе анализа требуется рассчитать их динамику, а также их

долю в источнике уплаты и в общей сумме налогов и сборов аналогичного источника уплаты. Кроме того, следует рассчитать и сравнить темпы роста групп налогов и сборов в зависимости от источника уплаты с темпами роста источников их уплаты.

Результаты необходимо представить в виде таблиц 8–10. По результатам проведенного анализа следует заполнить отчет.

Таблица 8 – Структура и динамика налогов и сборов, уплачиваемых из выручки от реализации \_\_\_\_\_ (наименование организации) за 20\_\_–20\_\_ гг.

Показатели	Предыдущий год			Отчетный год			Отклонение (+; –)			Темп изменения, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %		Сумма, млн р.	Удельный вес, %		по сумме, млн р.	по удельному весу, %		
		в сумме налогов и сборов	в выручке от реализации		в сумме налогов и сборов	в выручке от реализации		в сумме налогов и сборов	в выручке от реализации	
1. Выручка от реализации с учетом налогов и сборов										
2. Налоги и сборы, уплачиваемые из выручки от реализации (всего)										
2.1. Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет										
2.1.1. Налог на добавленную стоимость, начисленный (справочная информация)										
2.2. Акцизы										
2.3. ... и т. д.										
Итого										

Таблица 9 – Структура и динамика налогов и сборов, относимых на расходы на производство и реализацию \_\_\_\_\_

(наименование организации)

за 20\_\_–20\_\_ гг.

Показатели	Предыдущий год			Отчетный год			Отклонение (+; –)			Темп изменения, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %		Сумма, млн р.	Удельный вес, %		по сумме, млн р.	по удельному весу, %		
		в сумме налогов	в расходах		в сумме налогов	в расходах		в сумме налогов	в расходах	
1. Расходы на производство и реализацию										
2. Налоги и сборы, относимые на расходы на производство и реализацию:										
2.1. Земельный налог										
2.2. Налог на недвижимость										
2.3. Экологический налог										
2.4. Налог за добычу природных ресурсов										
2.5. Страховые взносы в ФСЗН										
2.6. ... и т. д.										
Итого										

Таблица 10 – Структура и динамика налогов и сборов, уплачиваемых из прибыли \_\_\_\_\_

(наименование организации)

за 20\_\_–20\_\_ гг.

Показатели	Предыдущий год			Отчетный год			Отклонение (+; –)			Темп изменения, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %		Сумма, млн р.	Удельный вес, %		по сумме, млн р.	по удельному весу, %		
		в сумме налогов	в прибыли		в сумме налогов	в прибыли		в сумме налогов	в прибыли	
1. Прибыль до налогообложения										
2. Налоги и сборы,										



уплачиваемые из прибыли:									
--------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Окончание таблицы 10

Показатели	Предыдущий год			Отчетный год			Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %		Сумма, млн р.	Удельный вес, %		по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
		в сумме налогов	в прибыли		в сумме налогов	в прибыли			
2.1. Налог на прибыль									
2.2. ... и т. д.									
Итого									

3. Провести анализ структуры налогов и сборов в зависимости от источников уплаты. Структуру налогов и сборов по источникам уплаты следует проанализировать путем расчета удельного веса каждой группы налогов и сборов в общей сумме, изучить их динамику, рассчитать темпы роста (снижения) за анализируемый период.

Результаты необходимо представить в виде таблицы 11. По результатам проведенного анализа следует заполнить отчет.

Таблица 11 – Структура и динамика налогов и сборов по источникам уплаты  
\_\_\_\_\_ за 20\_\_–20\_\_ гг.  
(наименование организации)

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
1. Налоги и сборы, уплачиваемые из выручки от реализации							
2. Налоги и сборы, относимые на расходы по производству и реализации							
3. Налоги и сборы, уплачиваемые из прибыли							
Итого							

4. Провести анализ налоговой нагрузки организации. Рассчитать частные и обобщающие показатели налоговой нагрузки по организации. Результаты представить в виде таблицы 12.

Таблица 12 – **Обобщающие и частные показатели налоговой нагрузки**  
 \_\_\_\_\_ за 20\_\_–20\_\_ гг.  
 (наименование организации)

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+; –)	Темп роста (снижения), %
1. Выручка от реализации, млн р.				
2. Расходы на производство и реализацию, млн р.				
3. Прибыль отчетного периода, млн р.				
4. Общая сумма налогов и сборов, млн р.				
5. Обобщающий показатель налоговой нагрузки по отношению к выручке от реализации, млн р.				
6. Налоги и сборы, уплачиваемые из выручки от реализации:				
6.1. Удельный вес в общей сумме налогов и сборов, %				
6.2. Удельный вес в выручке от реализации, %				
7. Налоги и сборы, относимые на расходы на производство и реализацию:				
7.1. Удельный вес в общей сумме налогов и сборов, %				
7.2. Удельный вес в расходах на производство и реализацию, %				
8. Налоги и сборы, уплачиваемые из прибыли:				
8.1. Удельный вес в общей сумме налогов и сборов, %				
8.2. Удельный вес в прибыли, %				

По итогам анализа требуется сделать соответствующие выводы и обосновать возможные причины выявленных изменений в уровнях налогового изъятия за анализируемые периоды.

По результатам проведенного анализа следует заполнить отчет.

## 1.6. Планирование налогов, сборов, пошлин

Студентам необходимо выполнить следующее:

1. Изучить состояние планирования в организации. Ознакомиться с имеющимися в организации следующими операционными планами (сметами): планом продаж по каждому виду деятельности, планом закупок продукции (товаров, работ, услуг) и других товарно-материальных ценностей, планом расходов на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг), планом расходов на оплату труда, планом социальных выплат и льгот, бюджетом амортизации, планом капитальных вложений (обновления материально-технической базы) и другими планами организации, необходимыми для составления налогового плана.

2. Составить налоговый план организации на планируемый год и квартал в разрезе видов налогов и сборов. Расчеты плановых сумм налогов и сборов следует произвести отдельно по каждому виду налогов и сборов по налогооблагаемым операциям и объектам налогообложения, установленным законодательством Республики Беларусь. Расчет плановых сумм налогов и сборов целесообразно представить в виде таблиц, образцы заполнения которых предложены в таблицах 13–19. По прочим налогам и сборам таблицы необходимо составить самостоятельно.

Таблица 13 – Планирование налога на добавленную стоимость  
на 20\_\_–20\_\_ гг.  
(наименование организации)

Объекты налогообложения	Сумма облагаемой базы и вычетов, млн р.		Ставка налога, %	Планируемая сумма налога, млн р.
	Отчетный год	Планируемый год		
1. Реализация продукции (товаров, работ, услуг) по свободным ценам			20	
2. Реализация продовольственных товаров и товаров для детей по свободным ценам согласно утвержденному перечню			10	
3. Реализация продукции (товаров, работ, услуг) по регулируемым ценам			16,67	
4. Реализация продовольственных товаров и товаров для детей согласно утвержденному перечню по регулируемым ценам			9,09	
5. Реализация товаров и услуг своим работникам				
6. Обороты по обмену продукции (товаров, работ, услуг)				
7. Обороты по безвозмездной передаче продукции (товаров, работ, услуг)				

8. Реализация товаров по розничным ценам				
9. ... и т. д.				
Итого облагаемая база / НДС начисленный			x	
НДС к вычету			x	
НДС к уплате	x		x	

Таблица 14 – **Планирование налога на недвижимость** \_\_\_\_\_  
(наименование организации)

на 20\_\_–20\_\_ гг.

Показатели	Сумма облагаемой базы, млн р.		Ставка налога, %	Планируемая сумма налога, млн р.
	Отчетный год	Планируемый год		
1. Остаточная стоимость зданий и сооружений:				
1.1. Остаточная стоимость льготированных зданий и сооружений				
1.2. Остаточная стоимость зданий и сооружений, подлежащих налогообложению				
2. Итого облагаемая база / Планируемая сумма налога				

Таблица 15 – **Планирование налога на прибыль** \_\_\_\_\_  
(наименование организации)

на 20\_\_–20\_\_ гг.

Показатели	Значение
1. Планируемая сумма прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг), млн р.	
2. Сумма расходов, не учитываемых при налогообложении в году, предшествующем планируемому, млн р.	
3. Планируемый темп изменения (снижения, роста) сумм расходов, не учитываемых при налогообложении в планируемом году, %	
4. Планируемая сумма расходов, не учитываемая при налогообложении в планируемом году, млн р.	
5. Увеличение (уменьшение) суммы прибыли в результате ее корректировки для нужд налогообложения в соответствии с законодательством, млн р.	
6. Планируемая сумма прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в целях налогообложения, млн р.	
7. Планируемая сумма прибыли от реализации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, млн р.	

8. Планируемая сумма валовой прибыли в целях налогообложения, млн р.	
9. Планируемая сумма льготированной прибыли, млн р.	
10. Налоговая база по налогу на прибыль (стр. 8 – стр. 9), млн р.	
11. Сумма налога на прибыль (стр. 10 · 18 : 100), млн р.	
12. Сумма текущих платежей по налогу на прибыль (стр. 11 : 4), млн р.	

Таблица 16 – **Планирование экологического налога** \_\_\_\_\_  
(наименование организации)

на 20\_\_–20\_\_ гг.

Класс опасности веществ, загрязняющих окружающую среду	Допустимый по разрешительным документам объем выбросов, т · м <sup>3</sup>	Ставка налога, р.	Планируемая сумма налога, млн р.
2-й класс			
3-й класс			
4-й класс			
Итого планируемая сумма налога	х	х	

Таблица 17 – **Планирование налога за добычу природных ресурсов**  
\_\_\_\_\_ на 20\_\_–20\_\_ гг.

(наименование организации)

Добываемые природные ресурсы	Допустимый по разрешительным документам объем выбросов, т · м <sup>3</sup>	Ставка налога, р.	Планируемая сумма налога, млн р.
1. ... и т. д.			
Итого планируемая сумма налога	х	х	

Таблица 18 – **Планирование земельного налога** \_\_\_\_\_  
(наименование организации)

на 20\_\_–20\_\_ гг.

Место нахождения земельного участка (адрес)	Кадастровая стоимость, млн р.		Налоговая база		Ставка налога		Планируемая сумма налога, подлежащего уплате, млн р.
	1 м <sup>2</sup> земельного участка	земельного участка в целом	Площадь земельного участка, м <sup>2</sup> (га)	Кадастровая стоимость, млн р.	в процентах	в рублях за 1 га	
1. ... и т. д.							
Итого планируемая сумма налога	х	х	х	х	х	х	

Таблица 19 – **Планирование страховых взносов в ФСЗН**  
\_\_\_\_\_ на 20\_\_–20\_\_ гг.

(наименование организации)

Показатели	Сумма облагаемой базы и вычетов, млн р.		Ставка, %	Планируемая сумма, млн р.
	Отчетный год	Планируемый год		
1. Фонд оплаты труда по организации				
2. Итого облагаемая база / Планируемая сумма налога			x	

Налоговый план организации может быть составлен по форме, приведенной в таблице 20.

Таблица 20 – **Налоговый план** \_\_\_\_\_  
(наименование организации)  
на 20\_\_–20\_\_ гг.

Налоги и сборы	Планируемая сумма, млн р.	
	в расчете на год	на планируемый квартал
1. Налог на добавленную стоимость:		
1.1. НДС начисленный		
1.2. НДС к вычету		
1.3. НДС, подлежащий к уплате		
2. Налог на недвижимость		
3. Экологический налог		
4. Налог за добычу природных ресурсов		
5. Земельный налог		
6. Налог на прибыль		
7. Страховые взносы в ФСЗН		
8. ... и т. д.		
Итого планируемая сумма налогов и сборов		

3. Составить налоговый календарь, распределив суммы налогов и сборов по срокам уплаты в соответствии с порядком, установленным законодательством Республики Беларусь. В налоговом календаре следует указать суммы налогов и сборов в соответствии со сроками уплаты, а также сроки предоставления налоговых деклараций в налоговые органы. Налоговый календарь может быть составлен по форме, приведенной в таблице 21.

Таблица 21 – **Календарь налоговых платежей** \_\_\_\_\_  
(наименование организации)  
на \_\_\_\_\_ квартал, млн р.

Налоги и сборы	По срокам уплаты			
	не позднее 22 января	не позднее 22 февраля	не позднее 22 марта	не позднее 22 апреля
1. НДС, подлежащий уплате				
2. Налог на недвижимость				

3. Экологический налог				
4. Земельный налог				
5. Налог на прибыль				
6. Страховые взносы в ФСЗН				
7. ... и т. д.				
Итого сумма налогов				

4. По итогам проведенного планирования требуется сделать соответствующие выводы и обосновать принятие решений о необходимости накопления средств или их заимствования для своевременной уплаты платежей в бюджет.

## 2. ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

### 2.1. Календарно-тематический план практики

При прохождении производственной (преддипломной) практики следует придерживаться календарно-тематического плана, составленного для студентов очной и заочной форм получения высшего образования (таблица 22).

Таблица 22 – Календарно-тематический план прохождения практики студентами

Тема для изучения	Продолжительность практики для студентов	
	очной формы обучения, недель	заочной формы обучения, недель
1. Ознакомление с организацией и постановкой экономической работы в ней	0,5	0,5
2. Анализ финансового состояния организации и оценка перспектив ее развития	1,5	0,5
3. Организация налогового учета в организации, бухгалтерский учет доходов, расходов, прибыли	1,0	0,5
4. Взаимоотношения организации с бюджетом и Фондом социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, отражение на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления в бюджет сумм налогов, сборов, пошлин	1,0	0,5
5. Анализ налогов, сборов, пошлин и оценка налоговой нагрузки организации	2,0	1,0
6. Планирование налогов, сборов, пошлин	2,0	1,0
Итого	8,0	4,0

### 2.2. Порядок составления и оформления отчета о практике

По результатам производственной (преддипломной) практики студенты составляют отчет и представляют его на кафедру финансов и кредита в установленный срок.

По содержанию и объему отчет должен соответствовать требованиям программы практики. Отчет оформляется на рабочем месте и должен быть полностью заполнен к моменту окончания практики.

Записи в отчет студент производит ежедневно после выполнения запланированного программой практики и календарным планом объема работ. Записи о выполненной работе за день должны быть конкретными и отражать полный объем проделанной студентом работы. В отчете целесообразно излагать результаты реально проделанной работы с использованием следующих слов: «выполнил(-а)», «составил(-а)», «заполнил(-а)», «сформировал(-а)», «получил(-а)» – и только как исключение сообщать о том, что было изучено (в случаях ознакомления и изучения организационных аспектов и нормативно-справочных источников).

Руководитель преддипломной практики от организации должен ежедневно контролировать выполненный объем работ студентом, проверять и оценивать глубину овладения профессиональными навыками, подтверждать это своими подписями в отчете за каждый день и указывать свои замечания.

Отчет необходимо составлять строго по плану, используя литературный язык, фразы формулировать четко, в логической последовательности, грамотно. Сокращения в отчете используются только общепринятые. Особую значимость при изложении материала имеет критическая оценка постановки, организации и ведения налогового учета и отчетности в организации, состояния аналитической и плановой работы и др. Важно раскрыть причины и указать последствия выявленных недостатков, предложить меры для их устранения и пути совершенствования налогового учета, анализа налогообложения и налогового планирования в организации.

Выводы и предложения должны быть конкретными и четкими.

Все документы и учетные регистры, используемые как приложения к отчету, должны быть правильно и аккуратно заполнены.

### **2.3. Особенности прохождения производственной (преддипломной) практики и оформления ее результатов для студентов, работающих по специальности**

До начала практики студенты, работающие по специальности, предварительно выбирают тему дипломной работы. Результатом прохож-



дения преддипломной практики является отчет, представляющий собой собранный и обобщенный материал, необходимый для написания дипломной работы. Структура и содержание отчета определяются темой дипломной работы, выбранной студентом.

Руководитель практики от университета (руководитель дипломной работы) конкретизирует и уточняет структуру и содержание отчета.

В организации студент должен изучить практическое решение вопросов, охватываемых темой дипломного исследования, и определить направления дальнейшего совершенствования в данной области. Таким образом, материалы отчета должны содержать необходимые сведения, характеризующие постановку работы соответствующих служб организации по теме исследования, оценку работы администрации по данному направлению, раскрывать проблемы (правовые, организационные, методические и другие), возникающие перед организацией при решении задач в этой области. Характеристики, оценки и выводы студента должны быть подтверждены цифровыми данными и другим фактическим материалом.

Отчет состоит из двух частей (основной и дополнительной), его объем не должен превышать 30–40 страниц.

Основная часть отчета излагается в виде сочетания текста, иллюстраций (рисунков, диаграмм) и таблиц. При необходимости главы подразделяются на параграфы, каждый из которых должен содержать законченную информацию.

Логика построения основной части отчета достигается тогда, когда каждый раздел имеет определенное целевое назначение и является базой для последующего. После каждого раздела необходимо делать краткие выводы и обобщения, позволяющие четко сформулировать итоги каждого этапа исследования и освободить основные результаты от второстепенных подробностей.

Излагаемый материал следует рассматривать с позиции удовлетворения нужд управления, обеспечения оперативности получаемой информации, ее полноты и достоверности. Изложение вопросов должно быть оригинальным, творческим, во взаимосвязи с современными условиями хозяйствования и практическим опытом деятельности организации, по материалам которой выполняется работа.

Вторая (дополнительная) часть отчета представляет собой приложения к отчету, состоящие из заполненных и обработанных документов, учетных регистров, налоговых деклараций, составленных на основании данных конкретной организации, являющейся базой практики, аналитических таблиц и других материалов, иллюстрирующих содержание основной части отчета.

В заключении отчета, состоящего из 5–8 страниц, логически последовательно, в виде тезисов излагаются практические выводы, к которым пришел студент в результате прохождения практики. Они должны быть краткими и четкими, давать полное представление о содержании, значимости, обоснованности и эффективности проведенного исследования и вытекать из содержания работы.

#### **2.4. Методические указания для студентов и руководителей практики**

##### ***2.4.1. Руководство практикой***

Руководство практикой студентов осуществляют преподаватели университета и высококвалифицированные работники бухгалтерии, начальники соответствующих отделов.

Научно-методическое руководство и контроль за организацией практики от университета осуществляется преподавателями кафедры финансов и кредита. Перед выездом студентов на практику ими проводится инструктаж, на котором рассматриваются цели и задачи практики, ее продолжительность, обязанности студентов, правила составления отчета, порядок сбора материалов для отчета и другие вопросы. На собрании также решаются организационные вопросы.

Таким образом, руководители практики от кафедры обязаны:

- обеспечить выполнение организационных мероприятий по проведению практики;
- организовать и провести собрания со студентами по вопросам прохождения практики (не позднее семи дней до начала практики);
- ознакомить студентов с задачами и программой практики, проконсультировать по вопросам оформления отчетов о практике, информировать о сроках проведения практики;
- обеспечить студентов программами практики или индивидуальными заданиями;
- проконтролировать своевременность прибытия студентов на практику;
- руководить прохождением практики студентов и осуществлять методическое руководство;
- контролировать обеспечение организациями-базами практики нормальных условий труда и быта студентов, а также выполнение практикантами правил внутреннего трудового распорядка организации;
- представлять в учебно-методический отдел университета письменные отчеты о проведении практики с замечаниями и предложениями по совершенствованию практической подготовки студентов;

- выявлять и своевременно устранять недостатки в ходе проведения производственной (преддипломной) практики, а при необходимости сообщать о них руководству университета и организации.

*Организация, являющаяся базой практики*, организует проведение практики студентов в соответствии с Положением о практике студентов, курсантов, слушателей, а также Положением о практике студентов учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», осуществляет документальное оформление и обеспечивает:

- заключение договоров о проведении практики студентов;
- издание приказов о зачислении студентов на практику;
- проведение в установленном порядке инструктажа по вопросам охраны труда;
- создание студентам необходимых условий для прохождения практики и выполнения ее программы;
- проживание иногородних студентов (в необходимых случаях аренду жилой площади для них);
- возможность трудоустройства студентов на конкретные должности с целью более глубокого ознакомления с реальной хозяйственной деятельностью организации и обязанностями, которые им необходимо будет выполнять во время самостоятельной трудовой деятельности;
- создание условий для приобретения студентами в период прохождения практики практических навыков по специальности;
- соблюдение согласованных с университетом календарных графиков прохождения практики;
- возможность студентам пользоваться литературой, технической и иной документацией, имеющимися в организации;
- оказание помощи в подборе материалов для курсовых и дипломных работ;
- предоставление мест, соответствующих требованиям по охране труда;
- контроль за соблюдением студентами правил внутреннего трудового распорядка или режима рабочего дня, установленного в данной организации;
- проведение обязательных предварительных медицинских осмотров (при необходимости);
- проведение (по возможности) совместно с университетом экскурсий в другие организации;
- расследование несчастных случаев на производстве в порядке, определенном законодательством;
- создание студентам необходимых санитарно-бытовых условий.

Руководитель организации, являющейся базой практики, несет ответственность за организацию практики в организации, назначает общего руководителя практики от организации из числа руководящих работников и непосредственных руководителей преддипломной практики от организации из числа руководителей структурных подразделений или высококвалифицированных опытных специалистов.

*Руководитель практики от организации, осуществляющий общее руководство*, выполняет следующее:

- подбирает опытных специалистов в качестве непосредственных руководителей практики;
- совместно с руководителем практики от университета организует и контролирует прохождение практики студентами в соответствии с программой практики и утвержденным графиком ее проведения;
- обеспечивает проведение инструктажа по охране труда в установленном порядке;
- привлекает студентов к научно-исследовательской работе;
- организует совместно с руководителем практики от кафедры чтение лекций, докладов, проведение семинаров и консультаций ведущими работниками организации по актуальным проблемам хозяйственной деятельности, теоретическим вопросам программы практики;
- контролирует соблюдение студентами производственной дисциплины, требований по охране труда, сообщает в университет о случаях нарушения ими правил внутреннего трудового распорядка или режима рабочего дня;
- организует перемещение студентов по рабочим местам;
- отчитывается перед руководителем организации за проведение практики.

*Руководитель практики от организации, осуществляющий непосредственное руководство*, выполняет следующее:

- организует прохождение практики студентов в тесном контакте с руководителем практики от кафедры;
- обеспечивает студентам условия для выполнения программы практики или индивидуального задания;
- обеспечивает студентам условия труда, соответствующие требованиям охраны труда, и требует от них соблюдения режима рабочего дня или правил внутреннего трудового распорядка, действующего в организации;
- формирует конкретные профессиональные задачи (в рамках программы практики), обучает студентов и оценивает результаты выполнения работы;

- осуществляет контроль за прохождением практики студентов, помогает им правильно выполнять задания на рабочем месте, знакомит с передовыми методами работы, консультирует по производственным вопросам;

- контролирует подготовку отчетов студентами, составляет письменный отзыв о прохождении ими практики, содержащий объективную оценку деловых, профессиональных и личностных качеств студентов, проявленных в период прохождения практики;

- принимает (по возможности) участие в подведении итогов практики.

По окончании практики руководитель оформляет характеристику-отзыв на студента, в которой указывается следующее:

1. Фамилия, имя, отчество.

2. Наименование организации, период прохождения практики и под чьим руководством студент проходил практику.

3. Отношение студента к работе (интерес к работе, инициатива, исполнительность, дисциплинированность).

4. Качество выполненной студентом работы, степень проявленной самостоятельности, уровень овладения теоретическими и практическими навыками по специальности.

5. Помощь, оказанная студентом при выполнении отдельных заданий, для улучшения работы.

6. Полнота выполнения программы практики, невыполненные разделы (вопросы) программы (с указанием причин).

7. Участие в общественной работе коллектива.

Характеристика должна быть подписана руководителем практики от организации и заверена печатью.

#### ***2.4.2. Обязанности студента-практиканта***

До отъезда на практику студент должен изучить программу практики, выяснить место и время ее прохождения, а также фамилию руководителя, назначенного кафедрой (в случае необходимости получить консультацию у руководителя).

При прохождении практики студент обязан:

- прибыть своевременно к месту практики;

- явиться по прибытии к руководителю практики, совместно с ним согласовать индивидуальный календарно-тематический план практики, получить указания о порядке и месте ее прохождения, решить вопрос о времени и месте получения консультации;

- выполнять программу практики в соответствии с индивидуальным календарно-тематическим планом, полностью осуществлять предусмотренный объем работы, стремясь приобрести как можно больше практических навыков по изученным учебным курсам, которые формируют высококвалифицированных специалистов по налогам и налогообложению;

- соблюдать действующие в организации правила внутреннего трудового распорядка;

- изучать и строго соблюдать правила охраны труда, техники безопасности и производственной санитарии;

- изучить по всем разделам программы практики инструктивные материалы, законы, декреты и указы Президента Республики Беларусь, постановления Совета Министров Республики Беларусь, Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и других министерств и ведомств;

- ежедневно составлять отчет, предоставляя его для проверки руководителям практики от организации и университета, с первого дня практики (в нем указываются место работы, объем работ, выполненных за день, дается их описание, проводятся необходимые расчеты, отражаются выводы и предложения), заверять его подписью руководителя практики, под наблюдением которого была выполнена работа;

- проводить среди учащихся школ и колледжей района (области) по месту прохождения практики профориентационную работу.

По результатам прохождения преддипломной практики отчет должен быть защищен перед комиссией в университете в срок, установленный преподавателями кафедры.

Студенты, нарушающие правила внутреннего трудового распорядка в организации в период прохождения практики, могут быть привлечены к дисциплинарной ответственности ректором университета либо лицом, им уполномоченным, по представлению декана на основании информации руководителя практики от организации.

Студент, не выполнивший программу практики, получивший отрицательный отзыв руководителя от организации или неудовлетворительную оценку при защите отчета, может быть направлен на практику повторно или отчислен из университета.

### ***2.4.3. Подведение итогов практики***

Для подведения итогов и оценки результатов практики студент представляет на кафедру финансов и кредита отчет о производственной (преддипломной) практики с оформленными приложениями.

Отчет студента передается преподавателю для написания заключения (рецензии). При положительном отзыве на титульном листе преподаватель делает надпись «Отчет по преддипломной практике допущен к защите», ставит дату и подпись.

Для подведения итогов практики студентов в университете кафедра финансов и кредита создает комиссию в следующем составе: ведущий преподаватель по специальному предмету (председатель комиссии), преподаватель, подготовивший заключение (рецензию) по отчету, а также руководитель практики от организации, в которой студент проходил практику (по возможности).

Каждый студент защищает отчет о практике на заседании комиссии. На основании материалов о практике, а также результатов защиты комиссия в присутствии студента выставляет дифференцированную оценку.

Оценка по итогам защиты отчета о практике заносится в ведомость, зачетную книжку студента и журнал учета успеваемости.

## СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА .....	3
1. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИКИ .....	5
1.1. Ознакомление с организацией и постановкой экономической работы в ней .....	5
1.2. Анализ финансового состояния организации и оценка перспектив ее развития.....	6
1.3. Организация налогового учета в организации, бухгалтерский учет доходов, расходов, прибыли .....	17
1.4. Взаимоотношения организации с бюджетом и Фондом социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, отражение на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления в бюджет сумм налогов, сборов, пошлин .....	20
1.5. Анализ налогов, сборов, пошлин и оценка налоговой нагрузки организации.....	21
1.6. Планирование налогов, сборов, пошлин .....	26
2. ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.....	31

2.1. Календарно-тематический план практики.....	31
2.2. Порядок составления и оформления отчета о практике .....	31
2.3. Особенности прохождения производственной (преддипломной) практики и оформления ее результатов для студентов, работающих по специальности.....	32
2.4. Методические указания для студентов и руководителей практики.	34
2.4.1. Руководство практикой .....	34
2.4.2. Обязанности студента-практиканта .....	37
2.4.3. Подведение итогов практики .....	38

Учебное издание

**ПРОГРАММА  
ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ  
(ПРЕДДИПЛОМНОЙ) ПРАКТИКИ**

**для реализации содержания образовательных программ  
высшего образования I ступени по специальности  
1-25 01 04 «Финансы и кредит» специализации 1-25 01 04 03  
«Налоги и налогообложение»**

Авторы-составители:  
**Якубенко** Галина Александровна  
**Жлоба** Наталья Николаевна

Редактор Е. В. Седро  
Технический редактор И. А. Козлова  
Компьютерная верстка И. А. Козлова

Подписано в печать 25.06.14. Формат 60 × 84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.



Бумага типографская № 1. Гарнитура Таймс. Ризография.  
Усл. печ. л. 2,32. Уч.-изд. л. 2,50. Тираж 75 экз.  
Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:  
учреждение образования «Белорусский торгово-экономический  
университет потребительской кооперации».

Свидетельство о государственной регистрации издателя,  
изготовителя, распространителя печатных изданий  
№ 1/138 от 08.01.2014.

Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.

**БЕЛКООПСОЮЗ**  
**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ**  
**«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ**  
**УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

---

Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-  
методической работе

\_\_\_\_\_  
Л. В. Мисникова

2 июля 2013 г.

Регистрационный № УД-641/баз

## **ПРОГРАММА ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ (ПРЕДДИПЛОМНОЙ) ПРАКТИКИ**

для реализации содержания образовательных программ  
высшего образования I ступени по специальности  
1-25 01 04 «Финансы и кредит» специализации 1-25 01 04 03  
«Налоги и налогообложение»

Гомель 2014