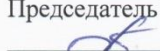


БПОУ ВО «ГРЯЗОВЕЦКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ ТЕХНИКУМ»


РАССМОТРЕНЫ

на заседании цикловой комиссии
по общепрофессиональным дисциплинам и
профессиональным модулям отделения
« Экономика и коммерция (по отраслям)»

Протокол № 1
от « 30 » августа 2017 г.

Председатель ЦК
 Баранова Е.Н.

СОГЛАСОВАНЫ

Зам директора по ОМР
 Е.А. Ткаченко

« 30 » августа 2017 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ**

**ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами**

**Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)**

Форма обучения - заочная

Грязовец
2017

Пояснительная записка

Методические рекомендации для студентов заочного отделения по выполнению самостоятельной внеаудиторной работы по профессиональному модулю ПМ. 03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» составлены в соответствии с рабочим учебным планом, рабочей программой профессионального модуля по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Самостоятельная работа, проектируемая на основе компетентностного подхода, рассматривается как условие профессиональной подготовки выпускника, готового к практической деятельности.

Целью самостоятельной работы студентов заочного отделения является:

- ✓ профессиональная подготовка специалиста;
- ✓ выработка и развитие общих компетенций, определённых в ФГОС СПО;
- ✓ формирование и развитие профессиональных компетенций, соответствующих основным видам профессиональной деятельности.

Задачи самостоятельной работы студентов:

- 1) Систематизация, закрепление, углубление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- 2) Овладение практическими навыками работы с различными видами литературы;
- 3) Воспитание самостоятельности профессионального мышления: способности к профессиональному саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- 4) Развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- 5) Умение применять на практике полученные на лекционных занятиях знания, умения и навыки, направленные на формирование профессиональной компетенции;
- 6) Стимуляция, развитие исследовательских умений, направленных на постоянное совершенствование себя как профессионала;

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентом по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

По профессиональному модулю ПМ. 03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» используются следующие виды заданий для внеаудиторной самостоятельной работы: работа с учебной литературой, подготовка к практическим работам, выполнение домашней контрольной работы.

Для выполнения домашней контрольной работы разработаны методические указания по ее выполнению.

Так как студенты заочники учатся без отрыва от производства и не имеют достаточного количества времени на изучение профессионального модуля, то в методических указаниях проставлены все источники литературы для выполнения конкретных заданий. Также для решения практических заданий прилагаются рекомендации по его решению.

Задания для внеаудиторной самостоятельной работы рассчитаны на 96 часов.

**Самостоятельная (внеаудиторная) работа по профессиональному модулю
ПМ. 03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

Таблица №1

Наименование разделов и тем	Кол-во часов на самостоятельную работу	Вид самостоятельной работы	Формы контроля
Раздел 1. Организация и учёт расчётов с бюджетом	52	Работа с учебной литературой	Конспект основных терминов
		Проработка лекционного материала	Написание тестов
		Работа в программе Консультант плюс	Конспект основных терминов
		Решение практической работы	Отчёт по практической работе
		Решение домашней контрольной работы	Отчёт по домашней контрольной работе
Раздел 2. Организация и учёт расчётов с внебюджетными фондами	44	Работа с учебной литературой	Конспект основных терминов
		Проработка лекционного материала	Написание тестов
		Работа в программе Консультант плюс	Конспект основных терминов
		Решение практической работы	Отчёт по практической работе

		Решение домашней контрольной работы	Отчёт по домашней контрольной работе
Всего:	96 часов		

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Виды самостоятельной работы по дисциплине:

- ✓ Работа с учебной литературой по каждой теме.
- ✓ Проработка лекционного материала
- ✓ Работа в программе Консультант Плюс
- ✓ Задачное обучение. Решение практических работ.
- ✓ Написание домашней контрольной работы.

ЗАДАНИЕ 1. Изучить материал, содержащийся в темах, указанных в таблице 1.

Цель задания: развитие умения приобретать научные знания путем личных поисков в разных источниках литературы.

Методические указания по выполнению задания для внеаудиторной самостоятельной работы:

- 1) Внимательно прочитать учебный материал, изложенный в учебной литературе, на указанных страницах.
- 2) Составить опорный конспект.
- 3) Выписать основные термины.
- 4) Выполнить тесты по указанным темам (Приложение А)
- 5) Подготовиться к рассмотрению вопросов для экзамена (Приложение Б).

Вопросы для самоконтроля:

1. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.
2. Аналитический учёт по налогу на добавленную стоимость.
3. Аналитический учёт по налогу на прибыль организаций.
4. Аналитический учёт по налогу на доходы физических лиц
5. Аналитический учёт по налогу на имущество организаций.
6. Аналитический учёт по налогу на игорный бизнес.
7. Аналитический учёт по транспортному налогу.
8. Аналитический учёт по земельному налогу.
9. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов
10. Порядок исчисления налогов
11. Объекты для исчисления сумм отчислений в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования.
12. Порядок и сроки исчисления отчислений в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования.

13. Особенности зачисления сумм отчислений в фонд социального страхования Российской Федерации.
14. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм отчислений в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования.
15. Начисление и перечисление сумм отчислений на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
16. Использование средств внебюджетных фондов
17. Процедура контроля прохождения платёжных поручений по расчётно – кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
18. Синтетический учёт по страховым отчислениям.
19. Аналитический учёт по страховым отчислениям.

Рекомендуемая литература:

1. Гомола А. И. «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» - М.: изд. «Академия», 2015г.
2. Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А. «Налоги и налогообложение»: учебник для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2016г. - 503 с. - Серия: Профессиональное образование
3. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - М.: «Академия», 2016 г., с. 224
4. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум - М.: «Академия», 2016г., с. 228
5. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
6. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
7. Волкова Г. А., Поляк Г. Б. «Налоги и налогообложение» – М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. 631 с.
8. Колчин С. П. «Налоги в РФ» – М.: Юнити Дана, 2017г., 270 с.
9. Майбуров И. А., Ядреникова Е. В. «Налоги и налогообложение» – М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2015г. 487 с.
10. Мешкова Д.А. «Налогообложение В РФ» - учебник для бакалавров – М.: ИТК Дашков и К, 2016 г., с.160
11. Невзорова А. В. «Налоги и налогообложение» – Саратов.: профобразование, 2017г. 90 с.
12. Океанова Т. Н. «Региональные и местные налоги» – М.: Юнити Дана, 2017г., с. 159
13. Пансков В. Г. «Налоги и налогообложение» - теория и практика – М.: Юрайт, 2016 г., с. 336

Форма отчетности: выполнение домашней контрольной работы, сдача экзамена

ЗАДАНИЕ 2. Работа с конспектом и учебной литературой, подготовка к тестовому заданию по теме.

Цель задания: закрепление и систематизация знаний студентов по темам «Правила заполнения данных статуса плательщика», Коды бюджетной классификации», «Порядок и сроки исчисления отчислений во внебюджетные фонды», «Начисление и перечисление сумм отчислений на страхование. Использование средств внебюджетных фондов»

Методические указания по выполнению задания для внеаудиторной самостоятельной работы:

- ✓ Внимательно прочитать учебный материал, изложенный в опорном конспекте и учебной литературе.
- ✓ Подготовиться к выполнению тестового задания, для чего рекомендуется повторить и проанализировать изученный учебный материал.

Вопросы для самоконтроля:

1. Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК (кода бюджетной классификации), ОКАТО (общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.
2. Порядок присвоения кодов бюджетной классификации для налога, штрафа, пени
3. Сущность и структура взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования.

Рекомендуемая литература:

1. Гомола А. И. «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» - М.: изд. «Академия», 2015г.
2. Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А. «Налоги и налогообложение»: учебник для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2016г. - 503 с. - Серия: Профессиональное образование
3. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - М.: «Академия», 2016 г., с. 224
4. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум - М.: «Академия», 2016г., с. 228
5. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
6. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
7. Волкова Г. А., Поляк Г. Б. «Налоги и налогообложение» – М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. 631 с.
8. Колчин С. П. «Налоги в РФ» – М.: Юнити Дана, 2017г., 270 с.

9. Майбуров И. А., Ядреникова Е. В. «Налоги и налогообложение» – М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2015г. 487 с.
10. Океанова Т. Н. «Региональные и местные налоги» – М.: Юнити Дана, 2017г., с. 159

Форма отчетности: написание теста

ЗАДАНИЕ 3. Работа в программе «Консультант плюс», подготовка к тестовому заданию по темам.

Цель задания: закрепление и систематизация знаний студентов по отдельным темам.

Методические указания по выполнению задания для внеаудиторной самостоятельной работы:

- 1) внимательно прочитать, изучить учебный материал в программе.
- 2) Подготовиться к устному ответу по вопросам темы или выполнению тестового задания, для чего рекомендуется повторить и проанализировать изученный учебный материал.
- 3) Составить развернутый план ответа.

Примерные вопросы для работы в программе «Консультант плюс»:

1. Виды и порядок налогообложения.
2. Виды налогов в соответствии с налоговым кодексом Российской Федерации.
3. Понятие системы налогов РФ. Структура системы налогов РФ.
4. Налоговый кодекс РФ.
5. Порядок присвоения кодов бюджетной классификации для налога, штрафа, пени
6. Порядок заполнения платёжных поручений по перечислению налогов и сборов.
7. Образец заполнения платёжных поручений по перечислению налогов и сборов.
8. Порядок заполнения платёжных поручений по перечислению страховых отчислений во внебюджетные фонды.
9. Образец заполнения платёжных поручений по перечислению страховых отчислений во внебюджетные фонды.
10. Ответственность плательщиков страховых взносов.

Рекомендуемая литература: диск Консультант плюс

Форма отчетности: выполнение домашней контрольной работы

ЗАДАНИЕ 4. Подготовка к выполнению заданий в практических работах по профессиональному модулю ПМ. 03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Цель задания: формирования у студентов умений определять, разрабатывать и применять оптимальные методы решения профессиональных задач в области проведения расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Методические указания по выполнению задания для внеаудиторной самостоятельной работы:

- 1) Внимательно изучить теоретический материал по темам практических работ.
- 2) Ознакомиться с пакетом инструкционных карт, выданных преподавателем.
- 3) Ответить устно на вопросы по допуску к каждой практической работе.
- 4) Выполнить указанные задания.

Форма отчетности: отчет по выполнению практической работы.

ЗАДАНИЕ 5. Выполнение домашней контрольной работы.

Цель: закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков применения в профессиональной деятельности приемов и методов документирования хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учёта имущества организации.

Методические указания по выполнению задания для внеаудиторной самостоятельной работы:

- 1) Внимательно изучить методические указания по написанию домашней контрольной работы. (Приложение Г).
- 2) Выполнить задания в соответствии с шифром.
- 3) Оформить контрольную работу в соответствии с требованиями.

Рекомендуемая литература:

1. Гомола А. И. «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» - М.: изд. «Академия», 2015г.
2. Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А. «Налоги и налогообложение»: учебник для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2016г. - 503 с. - Серия: Профессиональное образование
3. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - М.: «Академия», 2016 г., с. 224
4. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум - М.: «Академия», 2016г., с. 228
5. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование

6. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.
7. Волкова Г. А., Поляк Г. Б. «Налоги и налогообложение» – М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. 631 с.
8. Колчин С. П. «Налоги в РФ» – М.: Юнити Дана, 2017г., 270 с.
9. Майбуров И. А., Ядреникова Е. В. «Налоги и налогообложение» – М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2015г. 487 с.
10. Мешкова Д.А. «Налогообложение В РФ» - учебник для бакалавров – М.: ИТК Дашков и К, 2016 г., с.160
11. Невзорова А. В. «Налоги и налогообложение» – Саратов.: профобразование, 2017г. 90 с.
12. Океанова Т. Н. «Региональные и местные налоги» – М.: Юнити Дана, 2017г., с. 159
13. Пансков В. Г. «Налоги и налогообложение» - теория и практика – М.: Юрайт, 2016 г., с. 336

Форма отчетности: домашняя контрольная работа.

**ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО
ПМ. 03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЁТОВ С БЮДЖЕТОМ И
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

Тест

по теме 1. 1 «Организация и учёт расчётов с бюджетом по налогам и сборам»

1. Выберите правильное определение «Налоговая база по земельному налогу – это.....» (за правильный ответ 1 балл)

- 1.1. Земельная площадь.
- 1.2. Рыночная стоимость земельных участков.
- 1.3. Кадастровая стоимость земельных участков.

2. Выберите, ставку налога на имущество физических лиц до 300 000 руб.? (за правильный ответ 1 балл)

- 2.1. 0,3
- 2.2. 0,1
- 2.3. 2,0

3. Назовите экономическое содержание налога на имущество физических лиц (2 балла)

4. Назовите объект налогообложения по земельному налогу (3 балла)

5. Решите задачу (5 баллов)

Гражданин К. Н. Леонов в сентябре приобрёл в собственность дом, заплатив за него 60 000 руб. Инвентаризационная стоимость дома на момент приобретения составляла 280 000 руб. В мае следующего года он подарил купленный дом сыну. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, которую должен уплатить Леонов, льготами не пользуется, ставка 0,1 %.

Максимальное количество баллов 12

Оценка «5» - 11-12

Оценка «4» - 9-10

Оценка «3» - 8-9

Оценка «2» - менее 8

Тест

по теме 1. 1 «Организация и учёт расчётов с внебюджетными фондами»

1. Выберите признаки, соответствующие внебюджетным фондам:

- А. Входят своими доходами и расходами в бюджеты центральных, региональных или местных территориальных образований
- Б. Формируются за счет доходов целевого назначения или в порядке целевых отчислений от конкретных видов доходов и иных поступлений
- В. Входят в состав федерального бюджета
- Г. Формируются за счет таможенных платежей

2. Выберите источники формирования средств внебюджетных фондов в РФ?

- А. Обязательные отчисления юридических и физических лиц
- Б. Кредиты Международного валютного фонда
- В. Отчисления от налога на прибыль
- Г. Таможенные платежи

3. В каких годах из нижеперечисленных в РФ не было внебюджетных фондов?

- А. 1985
- Б. 1991
- В. 1992
- Г. 1993

4. В какой внебюджетный фонд предприятий должны выплачивать два страховых взноса, рассчитанных по различным ставкам

- А. социального страхования
- Б. федеральный фонд обязательного медицинского страхования
- В. территориальный фонд обязательного медицинского страхования
- Г. такого фонда здесь не названо

5. Выберите функции, которые выполняют внебюджетные фонды?

- А. Распределительную
- Б. Статистическую
- В. Создание кредитных орудий обращения
- Г. Учетную

6. К какой системе отнес внебюджетные фонды Бюджетный кодекс?

- А. К бюджетной
- Б. К распределительной
- В. К кредитной
- Г. К денежной

7. Каким фондом представлена система федеральных внебюджетных социальных фондов?

- А. Фонд занятости
- Б. Пенсионный фонд РФ
- В. Федеральный фонд поддержки субъектов РФ
- Г. Дорожный фонд

8. Каким фондом представлена система федеральных внебюджетных социальных фондов?

- А. Фонд занятости
- Б. Фонд социального страхования
- В. Федеральный фонд поддержки субъектов РФ
- Г. Дорожный фонд
- Д. Стабилизационный фонд

9. Каким фондом представлена система федеральных внебюджетных социальных фондов?

- А. Фонд занятости
- Б. Федеральный фонд ОМС
- В. Федеральный фонд поддержки субъектов РФ
- Г. Дорожный фонд
- Д. Стабилизационный фонд

10. Каким фондом представлена система федеральных внебюджетных социальных фондов?

- А. Фонд занятости
- Б. Территориальными фондами ОМС
- В. Федеральный фонд поддержки субъектов РФ
- Г. Дорожный фонд
- Д. Стабилизационный фонд

11. Выберите признаки, соответствующие внебюджетным фондам:

- А. Входят своими доходами и расходами в бюджеты центральных, региональных или местных территориальных образований
- Б. входят в состав федерального бюджета РФ
- В. Имеют целевое назначение
- Г. Формируются за счет таможенных платежей

12. Выберите источники формирования средств внебюджетных фондов в РФ?

- А. ЕСН
- Б. Кредиты Международного валютного фонда
- В. отчисления налога на прибыль
- Г. Таможенные платежи

13. Какой федеральный внебюджетный фонд перестал существовать с 2001 года?

- А. Федеральный дорожный фонд
- Б. Фонд занятости +
- В. Фонд премирования сотрудников налоговой службы
- Г. Фонд конверсии
- Д. Фонд охраны окружающей среды

14. Кто составляет проект бюджета внебюджетных фондов?

- А. Минфин
- Б. Министерство экономического развития и торговли
- В. Правительство
- Г. Счетная палата
- Д. Органы управления этих фондов

15. Кто представляет проект бюджетов государственных внебюджетных фондов на рассмотрение законодательных органов?

- А. Минфин
- Б. Министерство экономического развития и торговли
- В. Правительство
- Г. Счетная палата
- Д. Органы управления этих фондов

16. Какой орган готовит отчет об исполнении бюджета федерального внебюджетного фонда?

- А. Минфин
- Б. Министерство экономического развития и торговли
- В. Правительство
- Г. Органы управления этих фондов
- Д. Федеральное казначейство

17. Какие расходы финансируются из Пенсионного фонда?

- А. Пособия лицам, потерявшим работу
- Б. Пособия в связи с болезнью
- В. Пособия в связи с рождением ребенка
- Г. Выплата трудовых пенсий

18. Какие расходы финансируются из Пенсионного фонда?

- А. Пособия по временной нетрудоспособности
- Б. Пособия в связи с рождением ребенка
- В. Пособия в связи с потерей кормильца
- Г. Выплаты пенсий
- Д. Пособие на лечение в связи с профессиональным заболеванием

19. Какие из перечисленных задач реализует Пенсионный фонд?

- А. обеспечивает выплату пособий по беременности и родам
- Б. Выплата пособий по больничным листам
- В. выплачивает трудовые пенсии
- Г. осуществляет страхование от несчастных случаев на производстве

20. Что является основной статьей доходов бюджета Пенсионного фонда РФ?

- А. Страховые взносы
- Б. Средства полученные от реализации займов
- В. Средства, передаваемые из других внебюджетных фондов
- Г. Средства, полученные от предпринимательской деятельности

21. Какой орган обеспечивает поступления основной массы доходов Пенсионного фонда?
- А. Центральный банк
 - Б. Министерство социального развития
 - В. налоговые органы
 - Г. Сами органы Пенсионного фонда
22. Части, каких налогов (налога) поступают в бюджет фонда социального страхования?
- А. Единого социального налога
 - Б. НДФЛ
 - В. Налога на прибыль
 - Г. Обязательные отчисления в социальные внебюджетные фонды
23. Что является задачей фонда социального страхования?
- А. Обеспечение выплаты пенсий работающим гражданам
 - Б. Обеспечение гарантированных государственных пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, при рождении ребенка и др.
 - В. Финансирование медицинских учреждений, осуществляющих программы реабилитации
 - Г. Финансирование государственных инвестиционных проектов
24. Выберите источник формирования средств фондов обязательного медицинского страхования:
- А. Отчисления части единого социального налога
 - Б. Часть НДФЛ, уплачиваемого индивидуальными предприятиями
 - В. средства Стабилизационного фонда
 - Г. Доходы лечебных учреждений от оказания платных услуг
25. Выберите источник формирования средств фондов обязательного медицинского страхования:
- А. Средства стабилизационного фонда
 - Б. Часть НДФЛ, уплачиваемого индивидуальными предприятиями
 - В. Отчисления из бюджетов
 - Г. Доходы лечебных учреждений от оказания платных услуг

Тест

по МДК 03. 01. «Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Вариант - 1

1. Выберите правильное определение «Налоговая система – это.....» (за правильный ответ 1 балл)
 - 1.1. совокупность существующих и потенциальных покупателей и производителей товара с определенными нуждами или потребностями, для удовлетворения которых они желают и способны принять участие в обмене.
 - 1.2. совокупность предусмотренных, законодательством налогов, сборов, принципов, форм и методов их установления или отмены.
 - 1.3. система налогов и сборов, которая служит механизмом экономического воздействия на производство.
2. Выберите, источник уплаты налога? (за правильный ответ 1 балл)
 - 2.1. объект;
 - 2.2. расход;
 - 2.3. доход;
3. Найдите соответствие определений их названиям. (4 балла)

Понятия:

 1. ИНН
 2. КБК
 3. Страховой период
 4. Объект медицинского страхования

Определения:

 - а) справочник кодов бюджетной классификации.
 - б) цифровой код, упорядочивающий учёт налогоплательщика в РФ, присваиваемый физическим и юридическим лицам.
 - в) страховой риск, связанный с затратами на оказание медицинской помощи при возникновении у отдельных граждан страхового случая.
 - г) период в течение, которого страховая компания несёт ответственность по страховому полису.
4. Дайте определение «добровольное медицинское страхование – это.....». (2 балла)
5. Перечислите ставки налога. (4 балла)
6. Сформулируйте дату осуществления выплат и иных вознаграждений? (2 балла)
7. Перечислите субсчета к счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению». (3 балла)

8. Составьте корреспонденцию: (3 балла)

- 8.1. начислен налог на прибыль
- 8.2. перечислены страховые взносы в бюджет
- 8.3. начислен налог на имущество организаций

9. Реши задачу. (2 балла)

В результате реорганизации общество с ограниченной ответственностью преобразовано в акционерное общество 15 февраля 2013 года. Определить первый отчётный и расчётный периоды для предприятия.

10. Реши задачу: (10 баллов)

Фирма безвозмездно передала предприятию 400 ед. продукции, реализовала 100 ед. продукции по цене 700 руб., 360 ед. продукции, по цене 750 руб.

Рассчитать налогооблагаемый оборот для расчета НДС и общую сумму НДС.

Максимальное количество баллов 32.

- Оценка «5» - 29-32
- Оценка «4» - 26-28
- Оценка «3» - 22-25
- Оценка «2» - менее 22

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

ПМ. 03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами»
МДК 03.01. «Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами»

по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

1. Виды налогов в соответствии с налоговым кодексом Российской Федерации.
2. Понятие системы налогов. Строение системы налогов.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации.
4. Элементы налога.
5. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.
6. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.
7. Правила заполнения данных статуса налогоплательщика.
8. Порядок присвоения кодов бюджетной классификации.
9. Аналитический учёт по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам».
10. Документальное оформление операций по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам».
11. Порядок заполнения платёжных поручений по перечислению налогов и сборов.
12. Синтетический учёт расчётов по налогам и сборам.
13. Учёт расчётов и порядок исчисления налога на прибыль организации.
14. Учёт расчётов и порядок исчисления налога на добавленную стоимость.
15. Учёт расчётов и порядок исчисления налога на доходы физических лиц.
16. Учёт расчётов и порядок исчисления налога на имущество организации.
17. Учёт расчётов и порядок исчисления транспортного налога.
18. Учёт расчётов и порядок исчисления налога на имущество физических лиц.
19. Учёт расчётов и порядок исчисления земельного налога.
20. Сущность и структура взносов в Пенсионный фонд РФ.
21. Сущность и структура взносов в Фонд социального страхования РФ.
22. Сущность и структура взносов в Фонд обязательного медицинского страхования.
23. Объекты для исчисления сумм отчислений в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования.
24. Выплаты, на которые не начисляются страховые взносы.
25. Порядок и сроки исчисления отчислений в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования.

26. Тарифы страховых взносов для плательщиков, не имеющих права на применение пониженных тарифов.
27. Пониженные тарифы страховых взносов.
28. Расчётный и отчётный периоды по страховым взносам.
29. Случаи признания обязанности по уплате страховых взносов исполненной и неисполненной.
30. Особенности зачисления сумм отчислений в Фонд социального страхования.
31. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм отчислений в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования.
32. Начисление сумм отчислений на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
33. Правила отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска.
34. Перечисление сумм отчислений на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
35. Сроки уплаты страховых взносов.
36. Использование средств внебюджетных фондов.
37. Синтетический учёт по страховым отчислениям.
38. Аналитический учёт по страховым отчислениям
39. Порядок заполнения платёжных поручений по перечислению страховых отчислений во внебюджетные фонды.
40. Процедура контроля прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым, банковским операциям с использованием выписок банка.
41. Меры ответственности, применяемые к плательщикам страховых взносов.
42. Меры ответственности плательщиков страховых взносов в Фонд социального страхования за нарушение законодательства от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

БПОУ ВО «Грязовецкий политехнический техникум»

***Методические указания и контрольные задания
по профессиональному модулю:***

***ПМ. 03 «Проведение расчётов с бюджетом и
внебюджетными фондами»***

***для студентов заочного отделения
по специальности 38.02.01***

«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

***г. Грязовец
2017г.***

Введение

Профессиональный модуль ПМ. 03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» по специальности СПО 38.02.01. «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)» принадлежит к профессиональному циклу.

Методические указания состоят из трех основных частей:

- 1) Содержание теоретического материала, который должны знать обучающиеся в процессе изучения профессионального модуля ПМ. 03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами»
- 2) Методические рекомендации по написанию контрольной работы.
- 3) Перечень заданий.

Задачей методических указаний является помощь студентам в успешном усвоении теоретического и практического материала профессионального модуля ПМ. 03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», ознакомление их с системой требований, предъявляемых по написанию домашней контрольной работы. В конце изучения курса профессионального модуля ПМ. 03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» студенты сдают экзамен.

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями студент в ходе освоения профессионального модуля должен:

уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учёт по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам»;
- заполнять платёжные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платёжных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определённых налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платёжных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учёт расчётов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления ЕСН;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления ЕСН;

- применять особенности зачисления сумм ЕСН в фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм ЕСН в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учёт по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию»;
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определённым законодательством;
- осуществлять контроль прохождения платёжных поручений по расчётно – кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять платёжные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платёжных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платёжные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платёжных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учёт) получателя, наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно – территориальных образований), основания платежа, страхового платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- пользоваться образцом заполнения платёжных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- осуществлять контроль прохождения платёжных поручений по расчётно – кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

знать:

- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учёт по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам»;

- порядок заполнения платёжных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа, пени;
- образец заполнения платёжных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- учёт расчётов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учёт по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию»;
- сущность и структуру ЕСН;
- объекты для исчисления ЕСН;
- порядок и сроки исчисления ЕСН;
- особенности зачисления сумм ЕСН в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм ЕСН;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использование средств внебюджетных фондов;
- процедуру контроля прохождения платёжных поручений по расчётно – кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- порядок заполнения платёжных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- образец заполнения платёжных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- процедуру контроля прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

Методические рекомендации по написанию контрольной работы

Выполнение контрольной работы имеет более глубокое и самостоятельное изучение теоретических вопросов профессионального модуля, а также приобретение практических навыков и умений. Домашняя контрольная работа состоит из 10 вариантов теоретических и практических заданий.

Вариант контрольной работы выбирается по последней цифре шифра. Ответы на вопросы должны представлять полное изложение рассматриваемой проблемы, в соответствии с планом ответа в соответствующем варианте.

Перед каждым ответом нужно писать номер и полный текст вопроса. Ответ на теоретический вопрос должен представлять полное изложение рассматриваемой проблемы или явления. Каждое контрольное задание пишется с нового листа.

Контрольная работа должна быть напечатана на листах формата А 4, скреплена, страницы пронумерованы. Работа должна иметь титульный лист.

В конце контрольной работы:

- прилагается список используемой литературы. Сначала указываются нормативные документы (законы, указы, постановления, приказы, инструкции и т.д.), а затем в алфавитном порядке – учебная литература.
- ставится дата выполнения работы и подпись студента.
- для написания рецензии оставляется чистый лист.

Объем контрольной работы – не менее 20 страниц машинописного текста с полуторным интервалом, шрифт текста – 14, шрифт названий заголовков -16.

Оценка за контрольную работу (зачет, незачет) выставляется преподавателем на основе следующих критериев: самостоятельность изложения теоретического вопроса и глубина его исследования, правильность обоснований практических задач, оформление работы.

Контрольная работа сдается в следующем виде:

- 1) Титульный лист
- 2) План работы
- 3) Содержание теоретических вопросов.
- 4) Практическая часть.
- 5) Список используемой литературы.

На контрольную работу преподаватель пишет краткую письменную рецензию с указанием положительных и отрицательных характеристик работы. Общая оценка работы – «зачтено» или «не зачтено». В случае, если работа не зачтена, она должна быть доработана с учетом замечаний преподавателя, который рецензирует ее повторно. К зачетной и экзаменационной сессии допускаются только студенты, получившие зачет по домашней контрольной работе.

Контрольные задания:

0 - вариант

1. Виды и порядок налогообложения.
 - виды и порядок налогообложения;
 - виды налогов в соответствии с налоговым кодексом Российской Федерации;
2. Синтетический учёт по страховым отчислениям.
 - синтетический учёт по страховым отчислениям;
 - бухгалтерские проводки;
3. Практическое задание.

ЗАДАНИЕ №1. Исчисление налогов разных уровней бюджетов.

Задача 1.

Фирма безвозмездно передала предприятию 400 ед. продукции, обменяла по бартеру 500 ед. продукции реализовала 100 ед. продукции по цене 700 руб., 360 ед. продукции, по цене 750 руб., 510 ед. продукции по цене 780 руб.

Рассчитать налогооблагаемый оборот для расчета НДС и общую сумму НДС.

Задача 2. Рассчитать ежеквартальные налоги и полугодовой налог на имущество предприятия.

№	Показатели	На 1.01.20__г, тыс., руб.	На 1.04, тыс. руб.	На 1.07, тыс., руб.	На 1.10, тыс., руб.	На 1.01. 20__г, тыс., руб.
1	Основные средства	2 100	2 400	2 500	2 600	2000
2	Нематериальные активы	750	700	750	850	600
3	Запасы и затраты	130	150	150	160	100
4	Износ не материальных активов	150	100	50	50	100
5	Налогооблагаемая база	?	?	?	?	?

Сделать соответствующие выводы.

Задача 3.

Предприятие авансом уплатило налог на прибыль за 2-й квартал, определив сумму предполагаемой прибыли в размере 700 тыс. руб. Фактическая облагаемая налогом прибыль составила 790 тыс. руб. Учетная ставка ЦБ РФ 28% годовых.

Рассчитать сумму дополнительных платежей налога на прибыль.

Задача 4.

Предприятие предполагало получить за квартал прибыль в размере 900 тыс. руб. и внесло авансовый платеж. Фактическая облагаемая прибыль составила 812 тыс. руб. Учетная ставка ЦБ РФ 28% годовых.

Рассчитать сумму доплаты налога.

Задача 5.

Гражданин Г имеющий на иждивении 2^х детей 1 марта уволился с предприятия, где он работал с начала года. За этот период ему начислен совокупный доход в сумме 243 000 руб. С 4 марта гражданин принят по трудовому договору на работу на другое предприятие, где ему был установлен должностной месячный оклад в сумме 18 300 руб.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, которую с гражданина удержат при выплате зарплаты на новом предприятии за март.

1 – вариант

1. Система налогов РФ.

- понятие системы налогов РФ;
- строение системы налогов РФ;
- налоговый кодекс РФ.

2 Контроль прохождения платёжных поручений.

- процедура контроля прохождения платёжных поручений по расчётно – кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

3 Практическое задание.

ЗАДАНИЕ №1. Провести начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

ЗАДАЧА 1.

Организация уплачивает страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по тарифу 0,8. Организации установлена скидка к страховому тарифу – 30 % (0,24), а так же установлена надбавка к страховому тарифу – 20 % (0,16). Определите тариф на страховые взносы.

ЗАДАЧА 2.

Организация уплачивает страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по тарифу 0,2. Один из работников является инвалидом 2 группы. Определите тариф в пользу указанного работника.

ЗАДАЧА 3.

Составьте корреспонденцию:

1. Начислены суммы в Фонд социального страхования
2. Начислены суммы в Пенсионный фонд
3. Начислены суммы в фонд обязательного медицинского страхования
4. Часть сумм, начисленных в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, используется организацией для выплаты работникам соответствующих пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, пособий на детей
5. Перечислены страховые взносы в бюджет

2 – вариант

1. Элементы налога.
 - плательщики налогов, объект налогообложения;
 - ставки налогов, налоговые льготы;
 - налоговый период, налоговая база;
 - порядок исчисления налогов;
 - сроки уплаты налогов;
2. Порядок заполнения платёжных поручений по перечислению страховых отчислений во внебюджетные фонды.
 - порядок заполнения платёжных поручений по перечислению страховых отчислений во внебюджетные фонды;
 - образец заполнения платёжных поручений по перечислению страховых отчислений во внебюджетные фонды;
3. Практическое задание.

ЗАДАНИЕ №1. Оформить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм отчислений в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования.

Задача 1.

Организация уплачивает страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по тарифу 0,8. Организации установлена скидка к страховому тарифу – 30 % (0,24), а так же установлена надбавка к страховому тарифу – 20 % (0,16). Определите тариф на страховые взносы.

Задача 2.

Организация уплачивает страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по тарифу 0,2. Один из работников является инвалидом 2 группы. Определите тариф в пользу указанного работника.

Задача 3.

Составьте корреспонденцию:

6. Начислены суммы в Фонд социального страхования
7. Начислены суммы в Пенсионный фонд
8. Начислены суммы в фонд обязательного медицинского страхования
9. Часть сумм, начисленных в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, используется организацией для выплаты работникам соответствующих пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, пособий на детей
10. Перечислены страховые взносы в бюджет

3– вариант

1. Источники уплаты налогов.
 - источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
 - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
2. Аналитический учёт по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию»
 - аналитический учёт по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию».
3. Практическое задание.

ЗАДАНИЕ №1. Исчислить налоги.

ЗАДАЧА 1.

Предприятие авансом уплатило налог на прибыль за 2-й квартал, определив сумму предполагаемой прибыли в размере 900 тыс. руб. Фактическая облагаемая налогом прибыль составила 980 тыс. руб. Учетная ставка ЦБ РФ 48% годовых.

Рассчитать сумму дополнительных платежей налога на прибыль.

ЗАДАЧА 2.

Предприятие реализовало натуральных вин 1000 л., специальных вин 500 л. (крепостью 16%) и 300 л. шампанского.

Рассчитать сумму акциза.

ЗАДАЧА 3.

Квартира находится в долевой собственности 4-х граждан: Пенсионера, инвалида I группы, трудоспособного гражданина и несовершеннолетнего ребенка. Стоимость квартиры 1 500 000 руб. Определить сумму налога, на имущество уплачиваемую каждым собственником.

ЗАДАЧА 4.

Кадастровая стоимость частного дома составляет 350 000 руб., а стоимость постройки возведённой в конце июня – 250 000 руб.

Необходимо определить годовую сумму налога на строение.

ЗАДАЧА 5.

Гражданин О.А. Карпов (участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС) проживает в трёхкомнатной квартире вместе с женой и сыном. Квартира находится в совместной собственности семьи. Сын в апреле текущего года призван на срочную воинскую службу. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 520 000 руб. Дополнительно к этому супруге на правах личной собственности принадлежит гараж в гаражном кооперативе кадастровой стоимостью 10 000 руб.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, который должны уплатить члены семьи.

4– вариант

1. Правила заполнения данных статуса плательщика.
 - правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК (кода бюджетной классификации), ОКАТО (общероссийский классификатор административно территориальных образований);
 - основания платежа;
 - страхового периода;
 - номера документа;
 - даты документа;
 - типа платежа.
2. Использование средств внебюджетных фондов.
 - использование средств внебюджетных фондов;
3. Практическое задание.

ЗАДАНИЕ №1. Исчислить налоги

ЗАДАЧА 1.

Ввезена партия легковых автомобилей в количестве 50 штук. Таможенная стоимость 1^{го} автомобиля 900 тыс. руб., таможенная пошлина 90 тыс. руб., таможенный сбор 9 тыс. руб.

Рассчитать сумму акциза перечисленного в бюджет, если ставка акциза 30%.

ЗАДАЧА 2.

Определить сумму налога на доходы физических лиц за год у работницы предприятия являющейся вдовой, получающей ежемесячный доход 25 000руб., в семье 2 детей до 18 лет.

ЗАДАЧА 3.

Стоимость имущества находящегося на балансе предприятия составляет:

- на 1.01.- 3 500
- на 1.04. – 3 800
- на 1.07. – 3750
- на 1.10. – 3 750
- на 1.01. – 3 900

На балансе предприятия числится детский сад стоимостью 800 тыс., руб. С 1 октября выбыло оборудование на сумму 100 тыс., руб.

Рассчитать сумму налога за год.

ЗАДАЧА 4.

Налогоплательщик содержит на территории игорного заведения 40 игровых столов и 60 игровых автоматов и имеет в связи с этим скидку 20% на 10 игровых столов и 20 игровых автоматов.

Определить сумму налога, подлежащую внесению в федеральный бюджет этим налогоплательщиком.

ЗАДАЧА 5.

Предприятие игорного бизнеса на 1 марта имело 10 игровых автоматов и 6 бильярдных столов. 9 марта того же года 1 игровой автомат был демонтирован, а 20 марта было установлено дополнительно 3 бильярдных стола. Необходимо рассчитать сумму налога, которую должно уплатить игорное заведение, если ставка налога за 1 игровой стол равна 25 000 руб., за 1 игровой автомат – 1 500 руб.

5– вариант

1. Коды бюджетной классификации.
 - порядок присвоения кодов бюджетной классификации для налога, штрафа,
Пени
2. Начисление и перечисление сумм отчислений на страхование.
 - начисление и перечисление сумм отчислений на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
3. Практическое задание.

ЗАДАНИЕ №1. Исчислить взносы во внебюджетные фонды

ЗАДАЧА 1.

В результате реорганизации общество с ограниченной ответственностью преобразовано в акционерное общество 15 февраля 2016 года. Определить первый отчётный и расчётный периоды для предприятия.

ЗАДАЧА 2.

Работник увольняется из организации 20 мая 2016года. За период с января по 20 мая сумма произведённых в его пользу выплат, включаемых в базу для начисления страховых взносов, составила 350 000 руб. В сентябре с физическим лицом заключён новый трудовой договор. Определить порядок начисления страховых взносов.

ЗАДАЧА 3.

Работник увольняется из организации 20 мая 2016 года. За период с января по 20 мая сумма произведённых в его пользу выплат, включаемых в базу для начисления страховых взносов, превысила предельную величину базы, установленную на 2016 год. В сентябре с физическим лицом заключён новый трудовой договор. За период с сентября по декабрь работнику начислено 300 000 руб., которые подлежат обложению страховыми взносами в пенсионный фонд РФ. Определить по какому тарифу будет производиться обложение.

ЗАДАЧА 4.

Работник с 15 мая 2016 года переведён из головного офиса компании в её обособленное подразделение, являющееся самостоятельным. Кто и как уплатит страховые взносы на заработную плату и иные выплаты в пользу работника в период с 1 по 14 мая и с 15 мая.

ЗАДАЧА 5.

Назовите сроки уплаты страховых взносов

5 – вариант

1. Аналитический учёт по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам». Федеральные налоги.
 - аналитический учёт по налогу на добавленную стоимость;
 - аналитический учёт по налогу на прибыль организаций;
 - аналитический учёт по налогу на доходы физических лиц;
2. Особенности расчётов с внебюджетными фондами
 - особенности зачисления сумм отчислений в фонд социального страхования Российской Федерации;
 - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм отчислений в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования;
3. Практическое задание.

ЗАДАНИЕ №1. Оформить бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.

ЗАДАЧА 1.

На основании приведенных хозяйственных операций составить проводки по перечислению и начислению сумм налогов.

1. Начислен НДС с суммы полученного от покупателя аванса
2. Удержан налог на доходы физических лиц
3. Начислены в бюджет налоги с выручки
4. Начислен налог на прибыль
5. Погашена задолженность перед бюджетом по налогам
6. Начислен налог на имущество предприятий
7. Перечислен налог на имущество физических лиц
8. НДС уплачен в бюджет

ЗАДАЧА 2.

Организацией начислены и перечислены в бюджет налоги: НДС – начислено с объёма реализации продукции – 30 000 руб., предъявлено к вычету из бюджета – 10 000 руб.; налог на имущество – 3 000 руб. налог на прибыль – 15 000 руб.; страховые взносы – 9 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки, исчислите суммы налогов.

ЗАДАЧА 3.

За отчетный период организацией начислены к уплате следующие налоги согласно налоговым декларациям: НДС – 18000 руб., НДФЛ – 16000 руб., страховые взносы – 22000 руб., налог на прибыль – 29000 руб.

Отразить начисление и уплату налогов на счетах бухгалтерского учета.

ЗАДАЧА 4. Составьте корреспонденцию счетов

Федеральные налоги

Операция	Дебет счета	Кредит счета
НДС		
Начислен НДС при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг)		
Начислен НДС от прочих операций		
Начислен НДС с полученного аванса		
Начислен НДС на стоимость выполненных СМР для собственного потребления		
Исчислен таможенный НДС		
Восстановлен НДС		
Удержан НДС налоговым агентом		
Принят НДС к вычету		
НДФЛ		
Удержан НДФЛ из заработной платы работников		
Удержан НДФЛ из прочих доходов работников		
Удержан НДФЛ из дивидендов		
Налог на прибыль организаций		
Начислен налог на прибыль		
Удержан налог на прибыль налоговым агентом		
Государственная пошлина		
Начислена госпошлина		

Региональные налоги

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Налог на имущество организаций		
Начислен налог на имущество		
Транспортный налог		
Начислен транспортный налог		

Местные налоги и сборы

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Земельный налог		
Начислен земельный налог		
Торговый сбор		
Начислен торговый сбор, уменьшающий налог на прибыль		
Начислен торговый сбор, не уменьшающий налог на прибыль		

6 – вариант

1. Аналитический учёт по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам». Региональные и местные налоги
 - аналитический учёт по налогу на имущество организаций;
 - аналитический учёт по налогу на игорный бизнес;
 - аналитический учёт по транспортному налогу;
 - аналитический учёт по земельному налогу;
2. Порядок и сроки исчисления отчислений во внебюджетные фонды
 - объекты для исчисления сумм отчислений в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования;
 - порядок и сроки исчисления отчислений в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования.
3. Практическое задание.
ЗАДАНИЕ №1. Заполнить платёжные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования.

Исходные данные для заполнения платёжного поручения:

Оформить платёжное поручение №125 от 10 ноября 201__г. на перечисление денежных средств по налогу на имущество организаций на сумму 1 562 800 руб.

Получатель:

ИНН 7823765490, КПП 786801001

Расчётный счёт 8966050000000000023

Кор. Счёт № 81550680400000004356

БИК 359563356.

Банк «Сбербанк»

Платательщик: ОАО «Молоко»

ИНН 3556743780, КПП 356802002

Расчётный счёт № 34572458600000034528

Кор. Счёт 823500000000000000524

Бик 765439628

Банк «Россельхозбанк »

Подписи руководителя Беловой Н.К.,

главного бухгалтера Воробьёвой А.С.

8 – вариант

1. Документальное оформление операций по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам».
 - порядок заполнения платёжных поручений по перечислению налогов и сборов;
 - образец заполнения платёжных поручений по перечислению налогов и сборов;
2. Организация расчётов с внебюджетными фондами.
 - сущность и структура взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования;
3. Практическое задание.

ЗАДАНИЕ №1. Заполнить платёжные поручения по перечислению налогов и сборов.

Задача 1. Заполните платежное поручение (бланк выдается преподавателем) на основании следующих данных. Платежное поручение №7 от 6 сентября 2005 года выписало ОАО «Ласточка» (ИНН 7604055689, КПП 760401001), являющееся клиентом ОАО АКБ «Сигма» (БИК 047888795, корреспондентский счет 30102810100000000795), расчетный счет 40702810300000000018.

Получатель средств - ОАО «Клен» (ИНН 7726078666, КПП 772060101, расчетный счет 40702810638030101157), которое обслуживается Северным банком Сбербанка России (БИК 044525225, корреспондентский счет 30101810400000000225).

10000 рублей в оплату счета №4264 от 01 сентября 2005 года перечисляются в электронном виде.

Задача 2. Заполните платежное поручение (бланк выдается преподавателем) на перечисление налога на добавленную стоимость на основании следующих данных.

Платежное поручение №5 выписано 19 марта 2005 года на сумму 85122 рубля. Плательщик – ОАО «Ласточка» (ИНН 7604055689, КПП 760401001). ОАО имеет расчетный счет 40702810300000000018 в ОАО АКБ «Сигма» г. Ярославль (БИК 047999795, корреспондентский счет 30102810100000000795).

Налог перечисляется электронно в УФК МФ РФ по Ярославской области (для МРИ ФНС России №5 по Ярославской области), ИНН 7604016101, КПП 760401001.

Управление федерального казначейства имеет расчетный счет 40101810700000010010 в ГРКЦ ГУ ЦБ по Ярославской области, г. Ярославль. БИК 047800001, корреспондентский счет 30101810300000000001.

9 – вариант

1. Синтетический учёт расчётов по налогам и сборам.
 - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
2. Система налогов в РФ.
 - понятие системы налогов РФ;
 - строение системы налогов РФ;
 - налоговый кодекс РФ.
3. Практическое задание.

ЗАДАНИЕ №1. Заполнить данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК (кода бюджетной классификации), ОКАТО (общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.

Исходные данные:

Предприятие ООО «Привет» зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы (ИФНС) №6, расположенной в центральном административном округе (ЦАО) г. Вологда, 05. 10. 2015 г.

Код инспекции – 7706, свидетельство о регистрации – 77 № 0623076, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1037798045573, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН предприятия) – 7706560017,

код причины постановки на учёт (КПП) – 770601001.

Руководитель предприятия – Алексей Михайлович Семёнов,

ИНН руководителя - 77345–992355,

главный бухгалтер – Ирина Викторовна Петрова,

ИНН бухгалтера – 771806643201.

Адрес предприятия: почтовый индекс 162 000 г. Вологда, ул. Почтовая, д.7

ЗАДАНИЕ №2

Определите реквизиты платёжного поручения

Платёжное поручение №110 от 15 декабря 20__г. на перечисление денежных средств по налогу на имущество организаций на сумму 1 341 800 руб.

Получатель:

ИНН 6123765490, КПП 616801001

Расчётный счёт 40760500000000000023

Кор. Счёт № 801506804000000004356

БИК 347563356.

Банк «Сбербанк»

Плательщик: ООО «Северное молоко»

ИНН 6156743780, КПП 616802002

Расчётный счёт № 34572458600000034528

Кор. Счёт 801500000000000000528

Бик 765438528

Банк «Центр-Инвест»

Подписи руководителя Быковой Н.В.,
главного бухгалтера Пасторовой А.Н.

Литература:

Основные нормативные источники:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, Части I и II.- М.; СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, Части I и II.- М.; СПС «Консультант Плюс», с изменениями на 2016 г., с. 751
3. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002, утверждённое приказом Министерства финансов РФ от 19. 11. 2002 г. № 114н

Основная литература

1. Гомола А. И. «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» - М.: изд. «Академия», 2015г.
2. Маршавина Л. Я., Чайковская Л. А. «Налоги и налогообложение»: учебник для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2016г. - 503 с. - Серия: Профессиональное образование
3. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - М.: «Академия», 2016 г., с. 224
4. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение» - практикум - М.: «Академия», 2016г., с. 228
5. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
6. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

Дополнительная литература:

1. Волкова Г. А., Поляк Г. Б. «Налоги и налогообложение» – М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. 631 с.
2. Колчин С. П. «Налоги в РФ» – М.: Юнити Дана, 2017г., 270 с.
3. Майбуrows И. А., Ядреникова Е. В. «Налоги и налогообложение» – М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2015г. 487 с.
4. Мешкова Д.А. «Налогообложение В РФ» - учебник для бакалавров – М.: ИТК Дашков и К, 2016 г., с.160
5. Невзорова А. В. «Налоги и налогообложение» – Саратов.: профобразование, 2017г. 90 с.
6. Океанова Т. Н. «Региональные и местные налоги» – М.: Юнити Дана, 2017г., с. 159
7. Пансков В. Г. «Налоги и налогообложение» - теория и практика – М.: Юрайт, 2016 г., с. 336

Интернет ресурсы:

1. www.Buhنالog.ru – сайт «Бухгалтерский учет и налоги»
2. <http://www.taxru.com>/Портал «Налоги России»
3. <http://www.nalog-forum.ru>/Палата налоговых консультантов России
4. <http://taxpravo.ru>/Российский налоговый портал
5. <http://www.n-kodeks.ru>/Налоговый портал N-kodeks.ru
6. <http://www.audit-it.ru>/Audit-it.ru: Бухгалтерский учет. Налогообложение.
7. <http://www.consultant.ru>/Официальный сайт компании «Консультант Плюс»
8. <http://nalogitax.ru>/Налоги 2012: ставки и уплата налогов, декларации
9. <http://www.subschet.ru>/Субсчет.ру: Теория и практика бухгалтерского учета и налогообложения
10. <http://www.pنالog.ru>/«Налоговое планирование»: Сайт о налоговом планировании и оптимизации налогообложения
11. <http://nanalog.ru>/Сайт Nanalog.ru: популярно о налогах и налоговом контроле
12. <http://lawedication.ru>/Сайт «Налоги и право»
13. <http://www.nalkod.ru>/Сайт о Налоговом Кодексе Российской Федерации. На сайте представлен полный текст НК РФ, а также документы, интересные статьи и новости, связанные с Налоговым кодексом
14. <http://www.glavbuh.net>/Главбух. Оптимизация налогообложения: бухучет, отчетность, оформление договоров
15. <http://www.naloglib.net>/Библиотека бухгалтерских и налоговых документов