

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Блинова Светлана Павловна
Должность: Заместитель директора по учебно-воспитательной работе
Дата подписания: 22.05.2025 10:51:40
Уникальный программный ключ:
1cafd4e102a27ce11a89a2a7ceb20257f5ab5c69

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Норильский государственный индустриальный институт»
Политехнический колледж

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

для выполнения контрольной работы
студентами заочного отделения

ПМ. 03 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Методические указания по ПМ. 03 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» разработаны для заочного отделения на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Организация–разработчик: Политехнический колледж ФГБОУ ВО «Норильский государственный индустриальный институт»

Разработчик:

Пешкова Алла Петровна, преподаватель

Рассмотрена на заседании предметно-цикловой комиссии социально-экономических дисциплин

Председатель комиссии _____ Н. М. Давтаева

Утверждена методическим советом политехнического колледжа ФГБОУ ВО «Норильский государственный индустриальный институт»

Протокол заседания методического совета № _____ от « ____ » _____ 20 ____ г.

Зам. директора по УР _____ С.П. Блинова

Содержание

| | |
|---|----|
| 1. Введение | 3 |
| 2. Методические рекомендации для студентов по выполнению самостоятельных занятий, контрольных работ | 6 |
| 3. Перечень тем для самостоятельного изучения по дисциплине: | .7 |
| 4. Тема для выполнения контрольной работы | 9 |
| 5. Список рекомендуемой литературы..... | 14 |

1. Введение

Методические указания по профессиональному модулю 03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта по программе подготовки специалистов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Методические указания предназначены для упорядочивания самостоятельной работы студентов заочного отделения в процессе изучения ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», а так же для подготовки к выполнению контрольных работ.

Самостоятельная работа с элементами исследования призвана развивать у студентов умение самостоятельно ориентироваться во всем возрастающем потоке научной информации, выражать и отстаивать собственные идеи, учитывая опыт предшествующих поколений и современников.

Программа профессионального модуля 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами предусматривает освоение основного вида профессиональной деятельности : проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов в бюджет, контролировать их происхождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их происхождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся 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 учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;

- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
 - выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
 - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
 - проводить учет расчетов 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 учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
 - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
 - использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
 - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
 - заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
 - выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
 - оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;
 - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
 - заполнять данные статуса плательщика, Индивидуального номера налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, Кода причины постановки на учет (далее - КПП) получателя;
 - наименования налоговой инспекции, Кода бюджетной классификации (далее - КБК), Общероссийский классификатор административно-территориальных образований (далее - ОКАТО), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
 - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
 - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-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 учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- порядок заполнения платежных 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 и пени;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- сущность и структуру ЕСН;
- объекты налогообложения 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 в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использование средств внебюджетных фондов;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

2. Методические рекомендации для студентов по выполнению контрольных работ

Согласно учебному плану студентами по заданию выполняется домашняя контрольная работа. Контрольная работа выполняется по вариантам. Вариант определяется согласно первой буквы фамилии студента.

Работа выполняется в тетради в клетку, либо в печатном варианте на формате А4, используя гарнитуру Times Roman, шифр 14. На титульном листе обязательно указывается дисциплина, по которой выполняется работа, группа и ФИО студента, выполнившего работу. Каждая страница текста нумеруется по порядку, без пропусков. Выполнять контрольную работу следует в следующей последовательности: пишется вопрос, затем дается на него ответ. Каждое задание выполняется на отдельном листе, оставляя поля для поправок. Писать разборчиво, четко и аккуратно при необходимости делать ссылки на используемый источник информации. Использованную в работе литературу указать на отдельной странице после выполнения всех заданий (не менее трех источников).

3.Перечень тем для самостоятельного изучения

Дисциплина: Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Содержание учебного материала

Раздел 1.

Начисление, перечисление и документальное оформление налогов, сборов в бюджеты различных уровней.

Тема 1.1. Система и элементы налогообложения.

Система налогов Российской Федерации. Федеральные, региональные, местные налоги. Специальные налоговые режимы. Виды налогов и порядок налогообложения. Налоги, расходы по которым относятся на себестоимость продукции, на выручку от реализации продукции, на финансовый результат; налоги, расходы по которым покрываются из прибыли. Элементы налогообложения. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин. Объект налога, ставка налога, единица обложения, налоговая база, источник налоговых платежей, налоговые льготы.

Изучение нормативной документации по налогообложению, изучение полномочий законодательных органов государственной власти субъектов РФ в части установления региональных налогов и нормативно-правового регулирования местных налогов

Тема 1.2. Учет расчетов с бюджетом.

Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм налогов и сборов. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Расчет и отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению налогов, сборов, пошлин. (налог на прибыль, НДС)

Тема 1.3. Документальное оформление перечисления налогов и сборов

Порядок заполнения платежных поручений. Выбор реквизитов для перечисления налогов и сборов. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафов и пени. Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, оформление платежных поручений на перечисление. Изучение кодов бюджетной классификации на перечисление налогов.

Раздел 2. Начисление, перечисление и документальное оформление страховых взносов во внебюджетные фонды.

Тема 2.1. Сущность и структура страховых взносов.

Сущность и структура страховых взносов. Пенсионные, медицинские, страховые (от временной нетрудоспособности или в связи с материнством),

страховые от несчастных случаев и профзаболеваний . Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов Выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц (в рамках трудовых отношений; по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг; по договорам авторского заказа;)

Порядок и сроки исчисления страховых взносов. Особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации.

Тема 2.2. Учет расчетов с внебюджетными фондами

Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; аналитический учет по счету 69 « Расчеты по социальному страхованию» Использование средств внебюджетных фондов

Тема 2.3. Документальное оформление перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

4.ТЕМЫ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Тема для выполнения контрольной работы выбирается по первой букве фамилии.А-Д

Теоретическая часть

1. Применяя Налоговый кодекс Российской Федерации выделить основные элементы налога. НДС. Налогоплательщик. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы

2. Порядок организации и проведения расчётов с пенсионным фондом.

Практическая часть

Ситуация:

В 2015 году в организации работали два сотрудника: Иванов И.И. и Петров П.П. Оклад первого -75000руб.в месяц, второго 25000руб. в месяц. Другие начисления работникам не производились. Определить базу для начисления страховых взносов.

Е-3 Теоретическая часть

1. Применяя Налоговый кодекс Российской Федерации выделить основные элементы налога: Транспортный налог. Налогоплательщик. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы

2. Налог на доходы физических лиц, предоставление работникам имущественных, социальных и инвестиционных вычетов.

Практическая часть

Ситуация:

Сотрудница птицеводческой фабрики имеет, четверо детей возраста 12, 11, 8 и 3 года. При этом ее ежемесячный доход (заработная плата) составляет 18000 рублей. Она подала письменное заявление на имя работодателя на получение стандартного налогового вычета на всех детей.

Определить:

1.Общую сумму налогового вычета, период его действия, налогооблагаемую базу и сумму налога за год; сумму заработной платы, которую сотрудница недополучила, если бы не предоставила документы в бухгалтерию.

2. Отразить бухгалтерскими проводками сумму начисления и перечисления в бюджет исчисленного налога.

И-К Теоретическая часть

1. Применяя Налоговый кодекс Российской Федерации выделить основные элементы налога: Земельный налог: Налогоплательщик. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы

2. Полномочия налоговой службы

Практическая часть

Ситуация:

Допустим, что в 2016 году в организации работает один работник 1975 года рождения. Его база для начисления страховых взносов за период с января по май (включительно) составила 100000 руб., за период с января по июнь (включительно)-120000 рублей. Рассчитайте размер ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам в каждый фонд за июнь 2016 года

Л-М Теоретическая часть

1. Применяя Налоговый кодекс Российской Федерации выделить основные элементы налога НДС: Налогоплательщик. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы

2. Порядок организации и проведения расчётов с фондом социального страхования

Практическая часть

Ситуация:

ООО «Торговая фирма "Мир"» в августе начислила в пользу своих сотрудников:

- зарплату в размере 1 750 000 руб. (ФОТ).;
- больничные пособия 55 500 руб., в том числе пособия за первые три дня - 6500 руб.

В августе выплаты по каждому сотруднику с начала года не превысили предельных величин расчетной базы для начисления страховых взносов. Организация не имеет права на применение пониженных тарифов взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование.

1. Рассчитать страховые взносы ООО «Торговая фирма "Мир"» по итогам августа
2. Какие суммы, в какие фонды и до какого числа необходимо перечислить во внебюджетные фонды?
3. Отрадите бухгалтерскими проводками операции по начислению и перечислению страховых взносов

Н-О Теоретическая часть

1. Применяя Налоговый кодекс Российской Федерации выделить основные элементы налога на имущество организации: Налогоплательщик. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы

2. Акцизы.

Практическая часть

Ситуация:

В 1 квартале организация закупила товаров у поставщиков на 140000 (с учетом НДС). В этом же периоде провела продажи на 230000 (с учетом НДС).

К данным товарам применима ставка НДС 18%.

- Как происходит учет в данном случае НДС, какие бухгалтерские проводки по НДС нужно сделать (по начислению, возмещению и перечислению в бюджет).

П-Р Теоретическая часть

1. Применяя Налоговый кодекс Российской Федерации выделить основные элементы налога на прибыль: Налогоплательщик. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы

2. Классификация налогов

Практическая часть

Ситуация:

Организация заключила с А.С. Семеновым договор подряда на выполнение текущего ремонта офисного помещения. Семенов штатным сотрудником не является, в качестве предпринимателя не зарегистрирован. Стоимость работ составляет 30 000 руб. Договором предусмотрен аванс в размере 30 процентов от стоимости работ. В феврале организация выплатила Семенову аванс в размере 9000 руб. (30 000 руб. × 30%). В марте Семенов отремонтировал офисное помещение. На основании акта приемки выполненных работ в марте Семенову была начислена вторая часть вознаграждения в размере 21 000 руб. (30 000 руб. – 9000 руб.). Вычислите и отразите бухгалтерскими проводками взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, начисленных на выплаты по договору подряда. Договором предусмотрена предварительная оплата

С-Т Теоретическая часть

1. Применяя Налоговый кодекс Российской Федерации выделить основные элементы налога Акцизы: Налогоплательщик. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы

2. Государственная пошлина

Практическая часть

Ситуация:

ООО «Анастасия» (генеральный директор Иванов А.А.) , зарегистрированная и функционирующая в городе Саратове, хочет перечислить налог на прибыль организации, зачисляемый в федеральный бюджет за 1 квартал 2015 года в размере 85100, 65 рублей. Перечисление налога необходимо провести до 25 апреля 2015.

Реквизиты организации: Р/с – 40702810361030000001, Кор. Счет 30101810600000000707, открытого в АКБ «Спецбанк» г Саратов, БИК 042406707, ИНН 3702000012

КПП 370201001, КБК – найдите в классификаторе (инструкционно - технологической картой), ОКТМО – 63701000, ОКАТО -63710000200, Банк

получателя Отделение №2121 г. Саратова. БИК 042406001, Кор.счет 40101810700000020001, КПП 370201002, ИНН 3702000033, УИН-12345678901234567890

Составьте платежное поручение для ООО «Анастасия» (вставьте необходимые реквизиты в пустой бланк платежного поручения)

У-Ф Теоретическая часть

1. Налог на прибыль организаций
2. Ответственность за нарушение налогового законодательства

Практическая часть

Ситуация:

Акционерное общество «Пульс» ,ИНН 7708123456, КПП 770801001, имеет регистрационный номер в ПФР – 087-108-044556, КБК 39210202010061000160 Р/с – 40702810361030011111, Кор. Счет 30101810600000000101, открытого в АКБ «Надежный» г Москва. БИК 042406001, ОКТМО – 63701000. Банк получателя Отделение №1 г. Москва. БИК 042406001. Кор.счет 30101810400000002222, Р/С 40101810700000020001. КПП 370201002. ИНН 3702000033

15 апреля «Пульс» перечислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Отделение ПФР по г. Москве и Московской области. за март в размере 275 000 руб. 70 коп.

Составьте платежное поручение для Акционерное общество «Пульс»

Х-Я Теоретическая часть

1. Применяя Налоговый кодекс Российской Федерации выделить основные элементы налога НДС: Налогоплательщик. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы

2. Порядок организации и проведения расчётов с фондом медицинского страхования

Практическая часть

Ситуация:

В 2015 году в организации работали два сотрудника: Иванов И.И. и Петров П.П. Оклад первого -85000руб.в месяц, второго 35000руб. в месяц. Другие начисления работникам не производились. Определить базу для начисления страховых взносов.

Рекомендуемая литература

Основные источники:

Перечень нормативно- правовых актов

1. Конституция РФ от 12 декабря 1993 г. // Российская газета, 25 декабря 1993г.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, части первой и второй (с изменениями и дополнениями). –М.: Гросс Медиа, 2008.
3. Федеральный закон от 24 июля 2015 г. М212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" (с изменениями и дополнениями).
4. Положение ЦБР от 3 октября 2002 г. N 2-П "О безналичных расчетах в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями).

Основная учебная литература

1. Налоги и налогообложение. Учебное пособие / Под ред. В.В. Кузьменко. – СПб.: ГИОРД, 2008.
2. Общая теория налогообложения. Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп./ Под ред. И.В. Никулкина . –М: Эксмо, 2011.
3. Вмененка и упрощенка 2011. Учебное пособие / Под ред. Фирстова С.Ю., Сергеева Т.Ю. –Омега-Л, 2011. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Упрощенная система налогообложения. Учебное пособие –М: Проспект, 2011.
4. Налог на имущество. Практика применения. Учебное пособие / Под ред. Касьяновой Г.Ю. 6-е изд., перераб. и доп. –АБАК, 2011.
5. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум. 6-е изд., испр. –М.: Академия, 2010.
6. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для средних профессиональных учебных заведений. –6-е изд., испр. и доп. –М.: Изд. Центр «Академия», 2008.

Дополнительные источники

1. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: курс-минимум, решение задач.– М.: Экономистъ, 2006.
2. Упрощенная система налогообложения: особенности применения: Практическое руководство / Под общей ред. В.В. Семенихина. –М.: Изд -во Эксмо, 2008. Интернет –ресурсы