

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухов Т.А. Шебзухова

Должность: Директор Пятигорского института (филиала) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 16.06.2023 08:29:48

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ
Колледж Пятигорского института (филиала) СКФУ

УТВЕРЖДАЮ

Директор Пятигорского института
(филиал) СКФУ
Т.А.Шебзухова

МДК. 03.01 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ
ЗАНЯТИЙ

Специальность СПО

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация: бухгалтер

Пятигорск, 2023 г.

Методические указания для практических занятий по дисциплине «МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» рекомендованы для студентов очной формы обучения. В методических указаниях для практических занятий содержатся цели и задачи практической работы, формулировка задания, основное содержание по проведению расчетов работы, рекомендуемая литература.

1. Пояснительная записка

МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами является частью основной профессионального модуля Колледжа Пятигорского института (филиал) СКФУ по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), разработанный в соответствии с примерной программой ФГОС СПО третьего поколения.

Особое значение для усвоения содержания дисциплины и привития практических навыков имеет правильная и четкая организация проведения и выполнения студентами практических работ (измерительных, расчетных, графических) с требуемой точностью под контролем преподавателя.

Перед началом выполнения каждой работы студенты должны ознакомиться с ее основными положениями, подготовкой образцов к испытанию, порядком выполнения работы.

По каждой практической работе предусматривается индивидуальный отчет перед преподавателями.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен иметь практический опыт:

- составления бухгалтерской отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации;
- составления налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности, входящие в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки;
- участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности;
- анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

В результате освоения учебной дисциплины студент должен **знать:**

- виды и порядок налогообложения;
- системы 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 и образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса налогоплательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- объекты налогообложения для исчисления платежей во внебюджетные фонды;
- особенности зачисления сумм платежей во внебюджетные фонды в Фонд социального страхования РФ;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления 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 банков.

В результате освоения учебной дисциплины студент 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 коды бюджетной классификации для определения 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 платежей во внебюджетные фонды ;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления платежей во внебюджетные фонды;
- применять особенности зачисления сумм платежей в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм 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 налогоплательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Практическая работа № 1

Тема 1 Ключевые элементы в текущем учете расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Цель: рассмотреть ключевые элементы в текущем учете расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Нормативно-правовая база и принципы организации расчетов с бюджетом.
2. Контроль над правильностью налоговых расчетов, исключение арифметических и счетных ошибок.

Практическая работа № 2

Тема 2. Система налогов и сборов и особенности их учёта. Элементы, принципы и методы налогообложения.

Цель: изучить систему налогов и сборов и особенности их учёта, элементы, принципы и методы налогообложения.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Налогообложение предприятий предполагает: определение размера объекта налогообложения; расчет суммы причитающегося с предприятия налога на основе сформировавшегося в учете показателя базы налогообложения и установленной налоговой ставки (как правило, процентной); осуществление расчетов с бюджетом?
2. Система налогов и сборов, установленная кодексом.
3. Понятие налога и сбора. Сходство и отличие.
4. Функции налогов и сборов.
5. Основные элементы налогообложения: объект налогообложения.
6. Налоговая база.

7. Налоговый период.
8. Налоговая ставка
9. Порядок исчисления налога.
10. Порядок и сроки уплаты налогов.
11. Основные принципы. Принцип справедливости. Принцип определённости. Принцип удобства. Принцип однократности налогообложения. Принцип гибкости налога. Принцип политической ответственности.
12. Понятие метода налогообложения. Равный. Пропорциональный. Прогрессивный. Регрессивный.

Практическая работа № 3

Тема 3 Способы уплаты налога. Классификация налогов.

Цель: изучить способы уплаты налогов и рассмотреть классификацию налогов

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Уплата по декларации.
2. Кадастровый способ.
3. Уплаты налога у источника.
4. Уплата налога в момент расходования доходов.
5. Уплата налога в процессе потребления или использования имущества (движимого и недвижимого).
6. Теоретическая и практическая ценность классификации налогов.
7. Классификация налогов, предусматривающая рассмотрение совокупности налогов по семи основаниям.

Практическая работа № 4

Тема 4 Государственные внебюджетные фонды в бюджетной системе Российской Федерации.

Цель: изучить государственные внебюджетные фонды в бюджетной системе Российской Федерации.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Понятие государственного внебюджетного фонда.
2. Государственные социальные внебюджетные фонды.
3. Источниками формирования доходов бюджетов внебюджетных фондов.

Практическая работа № 5

Тема 5 Отчеты об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Цель: изучить отчеты об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Отчет об исполнении бюджета государственного внебюджетного фонда.
2. Отчет об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.
3. Особенности внебюджетных фондов.

Практическая работа № 6

Тема 6 Учет федеральных, региональных и местных налогов.

Цель: рассмотреть учет федеральных, региональных и местных налогов.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Виды федеральных налогов.
2. Операции, не признаваемые объектом налогообложения по НДС.
3. Освобождение от налога НДС.
4. Виды региональных налогов.
5. Налоговый и отчетный периоды.
6. Определение налоговой базы.
7. Виды местных налогов.
8. Налоговый и отчетный периоды.
9. Определение налоговой базы.

Практическая работа № 7

Тема 7 Сроки подачи налоговой декларации.

Цель: Рассмотреть сроки подачи налоговой декларации.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Понятие налоговой декларации.
2. Процедура подачи.
3. Сроки подачи.

Практическая работа № 8

Тема 8 Доходы, освобождаемые от налогообложения и налоговые ставки.

Цель: Изучить доходы, освобождаемые от налогообложения и налоговые ставки.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Понятие. Виды доходов освобождаемых от налогообложения.
2. Способы определения налоговой ставки.

Практическая работа № 9

Тема 9 Расчеты с работниками.

Цель: Рассмотреть расчеты с работниками организации.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Расчеты с персоналом по оплате труда.
2. Удержание НДФЛ из сумм, начисленных работникам.
3. Сумма НДФЛ перечислена в бюджет с расчетного счета организации

Практическая работа № 10

Тема 10 Расчеты с физическими лицами, которые не являются работниками организации.

Цель: Рассмотреть расчеты с физическими лицами, которые не являются работниками организации.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Расчеты с физическими лицами, которые не являются работниками организации и выполняют работы (оказывают услуги) на основе договоров гражданско-правового характера.
2. Выплата дивидендов физическим лицам, которые являются работниками организации.

Практическая работа № 11

Тема 11 Социальное страхование и обеспечение.

Цель: Рассмотреть расчеты по социальному страхованию и обеспечению.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Взносы на обязательное медицинское, пенсионное и социальное страхование.
2. Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
3. Ситуации, когда выплаты производятся работникам, которые трудятся на основании гражданско-правового договора.

Практическая работа № 12

Тема 12 Организация учета страховых взносов в программе 1 С. Учет расчетов по социальному страхованию.

Цель: Рассмотреть организацию учета страховых взносов. Учет расчетов по социальному страхованию.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Правило «предельной величины» взносов.
2. Процедура организации учета страховых взносов.
3. Расчет величины налоговой базы.
4. Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
5. Плательщики данных взносов на социальное страхование.
6. Суммы, не учитываемые при расчете.

Практическая работа № 13

Тема 13 Расчеты по пенсионному обеспечению и медицинскому страхованию.

Цель: Изучить расчеты по пенсионному обеспечению.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Пенсионная система России.
2. Страховая пенсия.
3. Страховая часть трудовой пенсии по старости.
4. Расчет пенсионного капитала.
5. Пенсия по государственному пенсионному обеспечению.
6. Другие виды пенсионного обеспечения.

Практическая работа № 14

Практическая работа № 14

Тема 14 Источники уплаты налогов, сборов и пошлин.

Цель: Изучить источники уплаты налогов, сборов и пошлин.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Понятие источника налога.

2. Добавленная стоимость (для уплаты НДС); выручка (таможенная пошлина); себестоимость (налог на пользователей автодорог, земельный налог); финансовый результат (налог на рекламу, содержание милиции, сбор за уборку территории, сбор на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы, налог на имущество предприятий); чистая прибыль предприятий (налог на прибыль предприятий и организаций, налог на операции с ценными бумагами, большинство местных налогов); совокупный доход (подходный налог и все другие налоги с физических лиц).
3. Понятие источника уплаты сборов. Любые денежные суммы, банковские ценные бумаги.
4. Доходы от деятельности, полученные плательщиком.
5. Заемные средства целевого финансирования, средства кредитов и займов.
6. Понятие источника уплаты пошлин. Любые денежные суммы, банковские ценные бумаги.
7. Доходы от деятельности, полученные плательщиком.
8. Заемные средства целевого финансирования, средства кредитов и займов.

Практическая работа № 15

Тема 15 Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.

Цель: Изучить оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Понятие бухгалтерской проводки.
2. Составление и использование бухгалтерской проводки начисления сумм налогов и сборов.
3. Составление и использование бухгалтерской проводки перечисления сумм налогов и сборов.

Практическая работа № 16

Тема 16 Аналитический учет по счету №68 "Расчеты по налогам и сборам».

Цель: Изучить аналитический учет по счету №68 "Расчеты по налогам и сборам».

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Раскрыть Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению".
2. Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.

Практическая работа № 17

Тема 17 Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в программе 1 С.

Цель: Изучить порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению". субсчета:
2. 69-1 "Расчеты по социальному страхованию",
3. 69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению",
4. 69-3 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию".
5. Платежные поручения по перечислению налогов и сборов. Порядок заполнения, особенности заполнения в 1 С.

Практическая работа № 18

Тема 18 Представительство в налоговых правоотношениях. Налоговые агенты.

Цель: Изучить представительство в налоговых правоотношениях. Налоговые агенты.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Понятие представительства.
2. Понятие налогового агента.
3. Права и обязанности налогового агента.

Практическая работа № 19

Тема 19 Правила заполнения данных статуса плательщика.

Цель: Изучить правила заполнения данных статуса плательщика.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н (ред. от 30.10.2014) "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации" (вместе с "Правилами указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств в распоряжениях о

переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему.

Практическая работа № 20

Тема 20. Коды бюджетной классификации. Порядок присвоения кодов бюджетной классификации для налога, штрафа, пени.

Цель: изучить правила заполнения КБК.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".
2. Классификация доходов бюджетов.
3. Классификация расходов бюджетов.

Практическая работа № 21

Тема 21. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Цель: Изучить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Размер обязательных страховых взносов.
2. Сумма обязательных страховых взносов.

Практическая работа № 22

Тема 22 Объекты налогообложения для исчисления во внебюджетные фонды.

Порядок и сроки исчисления во внебюджетные фонды.

Цель: Изучить объекты налогообложения для исчисления во внебюджетные фонды.
Порядок и сроки исчисления во внебюджетные фонды.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Исчисления во внебюджетные фонды.
2. Объекты исчислений.
3. Сроки и порядок исчисления во внебюджетные фонды.

Практическая работа № 23

Тема 23 Особенности зачисления сумм налога в Фонд социального страхования РФ.

Цель: Изучить особенности зачисления сумм налога в Фонд социального страхования РФ.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 13.07.2015) "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования".
2. Уплата страховых взносов.
3. Обеспечение исполнения обязанности по уплате страховых взносов.
4. Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов.

Практическая работа № 24

Тема 24 Оформление бухгалтерскими проводками начисления сумм налога в Пенсионный фонд РФ.

Цель: Изучить оформление бухгалтерскими проводками начисления сумм налога в Пенсионный фонд РФ.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Налоги в Пенсионный фонд РФ.
2. Оформление начислений сумм налога бухгалтерскими проводками.

Практическая работа № 25

Тема 25 Процедура контроля прохождения платежных поручений.

Цель: Изучить процедуру контроля прохождения платежных поручений.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 13.07.2015) "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования".
2. Проверки плательщиков страховых взносов и банков.
3. Камеральная проверка.
4. Доступ должностных лиц органа контроля за уплатой страховых взносов на территорию или в помещение для проведения выездной проверки.
5. Истребование документов при проведении проверки.
6. Оформление результатов проверки.
7. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов проверки

Практическая работа № 26

Тема 26 Нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах и ответственность за их совершение.

Цель: изучить порядок заполнения платежных поручений.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Образец заполнения платежных поручений.
2. Поля платежного поручения.

Практическая работа № 30

Тема 30 Нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах и ответственность за их совершение.

Цель: изучить нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах и ответственность за их совершение.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Понятие нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах и порядок привлечения к ответственности за его совершение.

2. Лица, подлежащие ответственности за совершение правонарушений.
3. Формы вины при совершении правонарушения.
4. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении правонарушения.
Обжалование актов органа контроля за уплатой страховых взносов и действий (бездействия) его должностных лиц.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Гомола, А. И. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами : учебник для студ. учреждений сред. проф. образования / А.И. Гомола, К.И. Климов, И.В.Турумтаева. - 2-е изд., стереотип. - М. : Академия, 2018. - 208 с. - (Профессиональное образование). - Прил.: с. 132-206. - Библиогр.: с. 207. - ISBN 978-5-4468-6500-0
2. Журавлева, Л. А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для СПО / Л. А. Журавлева, М. В. Кико. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 197 с. — 978-5-4486-0769-1, 978-5-4488-0255-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/83657.html>.
3. Бурунова, А. В. Сборник задач по МДК 02.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» / А. В. Бурунова. — Москва : Прометей, 2018. — 94 с. — ISBN 978-5-907003-19-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94525.html> (дата обращения: 07.10.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Дополнительная литература:

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (с изм. и доп.)
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] /. — Электрон. текстовые данные. — : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2017. — 288 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1244.html>
3. Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. — Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. — 282 с. : ил., табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730> (дата обращения: 07.10.2020). — Библиогр. в кн. — ISBN 978-5-4475-9383-4. — DOI 10.23681/476730. — Текст : электронный.
4. Слабинская, И. А. Бухгалтерский учет в 10 частях. Ч.9. Учет расчетов с бюджетом : учебное пособие / И. А. Слабинская, Т. Н. Ковалева, Е. Л. Атабиева. — Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2018. — 189 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/92243.html> (дата обращения: 07.10.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей