

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кузбасский государственный технический университет
имени Т. Ф. Горбачева»

Кафедра управленческого учета и анализа

Составитель
Т. А. Тюленева

ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

**Методические материалы для студентов специальности
СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Рекомендованы цикловой методической комиссией
общепрофессиональных дисциплин
в качестве электронного издания
для использования в образовательном процессе

Кемерово 2021

Рецензенты

Аверкиева Н. А. – доцент кафедры управленческого учета и анализа

Тюленева Татьяна Александровна

Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами :
методические материалы для студентов специальности СПО 38.02.01
Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) очной формы обучения /
сост. Т. А. Тюленева ; Кузбасский государственный технический универ-
ситет имени Т. Ф. Горбачева. – Кемерово, 2021. – Текст : электронный.

Предназначены для оказания помощи обучающимся очной формы обучения при изучении курса «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами». Содержат общие методические указания, планы практических занятий, контрольные вопросы, а также практические задания к каждой теме, оценочные средства для текущего контроля и промежуточной аттестации, рекомендуемую литературу.

© Кузбасский государственный
технический университет
имени Т. Ф. Горбачева, 2021
© Тюленева Т. А.,
составление, 2021

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
2. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ	5
3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ТЕМАМ, СОДЕРЖАНИЕ И ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ	7
4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	21
5. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ	27
6. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА	29

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общепрофессиональная учебная дисциплина «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» является учебной дисциплиной ФГОС среднего профессионального образования и обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

У любого предприятия в процессе финансово-хозяйственной деятельности возникают расчетные обязательства по налогам с бюджетом и внебюджетными фондами. Предприятия, организации и учреждения независимо от своего финансового состояния обязаны уплачивать налоги в бюджетную систему и страховые взносы в государственные внебюджетные социальные фонды. От того, как будут аккумулироваться эти средства, точнее, сколько будет этих средств в консолидированном бюджете, во многом зависит достижение основных целей проводимых в стране реформ и смягчение возникающих острых проблем социального характера, в том числе таких как: обеспечение достойной пенсии, стимулирование эффективной демографической политики, включая рост продолжительности нации за счёт проведения своевременной медицинской помощи, создание условий для нормального трудового процесса и отдыха.

Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами осуществляется в рамках взаимоотношений между коммерческой организацией и налоговой системой государства. Налоговая система представляет собой систему налогов, сборов, пошлин и иных платежей, взимание которых происходит в установленном законом порядке. Порядок установления и взимания налогов и сборов регулируется налоговым законодательством Российской Федерации, основным элементом которого является Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ).

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы. В современном цивилизованном обществе налоги – основная форма доходов государства. Из этих средств финансируются государ-

ственные и социальные программы, содержатся структуры, обеспечивающие существование и функционирование самого государства. Взаимосвязь бюджета и налогов обусловлена фискальным характером налогов.

Вопросы уплаты налогов являются одними из важнейших в деловой жизни российских экономических субъектов. Прежде всего, внимание менеджмента организации обращено на контроль за правильностью, полнотой и своевременностью уплаты налогов с целью минимизации штрафов, пеней и иных санкций, а затем – на возможности легального снижения налоговых выплат (налоговое планирование).

В ходе практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине обучающиеся систематизируют и закрепляют полученные теоретические знания, развивают интеллектуальные и профессиональные умения, формируют элементы компетенций будущих специалистов.

2. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Целью данных методических указаний является оказание помощи обучающимся очной формы обучения в изучении дисциплины. Одной из основных форм изучения выступает самостоятельная работа.

Цели самостоятельной работы:

- закрепление материала, полученного в ходе лекционных и практических занятий;
- расширение и углубление знаний в области организации и ведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Организация и выполнение самостоятельной работы

Самостоятельная работа включает в себя следующие этапы:

1. Изучение теоретического материала лекций, рекомендуемой литературы по темам дисциплины.

На практическое занятие для обсуждения выносятся вопросы, которые раскрывают содержание дисциплины и которые зафиксированы в методических указаниях как план занятия. Под-

готовка к практическому занятию начинается с изучения лекций и рекомендуемой литературы по данным вопросам. Перечень рекомендуемой литературы приводится в конце методических указаний, а ссылки на порядковые номера его источников – в квадратных скобках.

2. Подготовка к ответу на контрольные вопросы по темам.

После изучения рекомендуемой литературы необходимо подготовить ответы на контрольные вопросы. Для этого составляется план ответа и излагается текст вопроса. При проведении текущего контроля обучающимся будет письменно, либо устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы

3. Выполнение практических заданий.

Практические задания предусматривают решение заданий по заданной теме. Необходимо подготовить письменный отчет по каждому заданию практического занятия.

4. Оформление отчетов по практическим работам.

По каждой работе обучающиеся самостоятельно оформляют отчеты в электронном формате. Содержание отчета: тема практической работы; цель работы; оформленный документ с описанием порядка формирования; перечень нормативных документов; вывод.

5. Контроль самостоятельной работы.

Текущий контроль по темам дисциплины заключается в опросе обучающихся по контрольным вопросам, защите отчетов по практическим заданиям, тестировании.

6. Подготовка к промежуточной аттестации.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ТЕМАМ, СОДЕРЖАНИЕ И ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Содержание учебной деятельности обучающихся по темам

Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом

Тема 1.1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам

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, идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее – КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее – КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее – ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.

Тема 1.2. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы

Экономическое и социальное значение специальных налоговых режимов (СНР) и их правовое регулирование. Упрощенная система налогообложения (УСН). Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП).

Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами

Тема 2.1. Организация расчетов с внебюджетными фондами

Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию». Сущность и структура страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее – ФНС России) и государственные внебюджетные фонды. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды. Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда. Особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Использование средств внебюджетных фондов. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Заполнение платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

СОДЕРЖАНИЕ И ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом

Тема 1.1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам [1; 4; 7]

Практическое занятие 1.1.1. Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин

Контрольные вопросы:

1. Виды и порядок налогообложения в РФ.
2. Система налогов Российской Федерации.
3. Элементы налогообложения.
4. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.
5. Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм налогов и сборов.
6. Организация аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
7. Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль (ПБУ 18/02).
8. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.
9. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.
10. Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу.
11. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
12. Порядок заполнения счетов-фактур.
13. Порядок заполнения книги покупок и книги продаж.
14. Порядок заполнения форм налоговой отчетности по НДФЛ.

Задание. Из списка федеральных, региональных и местных налогов выберите налоги, которые выплачивают: только юридические лица; только физические лица; и юридические, и физические лица. Укажите способы взимания этих налогов. Из списка

федеральных, региональных и местных налогов выберите налоги, которые выплачивают ваши родители. Укажите способы взимания этих налогов. Поясните, почему одни налоги называются прямыми, а другие косвенными. При этом нужно учитывать, что они различаются способом переложения, т. е. по тому, кто является конечным плательщиком налогов. Укажите, какие налоги в списке федеральных, региональных и местных налогов являются прямыми, а какие косвенными.

Практическое занятие 1.1.2. Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов. Определение сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов

Задание. Вы главный бухгалтер предприятия ООО «Сириус». ИНН 29040012100, зарегистрированный по адресу 165300, город Котлас, ул. Архангельская 44, директор Сидоров А.А., ООО «Сириус» продал ИЧП Ковалеву А. Л., св. во № 12365 от 2.01.2001 по счету №1 от сегодняшнего числа доску обрезную 5 кубометров по цене 200 рублей за кубометр; опилок 2 тонны по цене 50 рублей за килограмм; кирпич красный 6000 штук по 200 рублей за штуку. ООО «Сириус» купил у ООО «Прометей», зарегистрированный по адресу: 165300, город Котлас, ул. Правды 55, директор Сидоркина А.А., глав. Бухгалтер Плавна А.К, согласно выставленному счету № 250 от 2.05 текущего года тетради ученические 500 штук по цене 20 рублей за штуку, ручки шариковые 500 штук по цене 5 рублей за штуку. Задание: Оформить счета фактуры, сделать запись в оформленные журналы регистрации выставленных и полученных счетов фактур, сделать запись в книгу покупок и книгу продаж по представленным данным.

Практическое занятие 1.1.3. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога

Задание. Определите сумму НДС к уплате за IV квартал 2016 года, которую должно заплатить ООО «Золотая рыбка» и со-

ставьте бухгалтерскую проводку по хозяйственным операциям. ООО «Золотая рыбка» занимается таким видом деятельности, как добыча и переработка рыбы. Во IV квартале 2016 года им было продано (без НДС): на сумму 2 000 000 руб. замороженного минтая предприятиям России; на сумму 3 000 000 руб. замороженного лосося предприятиям России; на сумму 1 000 000 руб. замороженного лосося продано за границу зарубежным покупателям (в налоговую предоставлены документы на подтверждение налоговой ставки 0%). В течение IV квартала ООО «Золотая рыбка» закупило: – материалов в сумме 1 300 000 руб. (в том числе НДС 20%), материалы оприходованы на склад; основные средства в сумме 320 000 руб. (в том числе НДС 20%), основные средства введены в эксплуатацию. По замороженному лососю входной НДС по материальным затратам составил 90 000 руб. В июне ООО «Золотая рыбка» получило аванс от ИП Довженко И.Н. в сумме 890 000 руб. на поставку партии замороженного минтая.

Практическое занятие 1.1.4. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога

Задание. Определить налоговую базу по акцизу за март 2017 года сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет: ООО «Тинькофф» производит и реализует через свой бар клиентам пиво четырех видов: – светлое 1, экстрактивность начального сусла которого составляет 12%, а минимальная объемная доля спирта – 4,5%; – светлое 2, экстрактивность начального сусла которого составляет 13%, а минимальная объемная доля спирта – 5%; – полутемное, экстрактивность начального сусла которого составляет 20%, а минимальная объемная доля спирта – 6,5%; в марте 2017 г. ООО «Тинькофф» сварило пива светлого 1 – 2000 л, светлого 2 – 1500 л, полутемного – 1000 л, темного – 1800 л (всего 6300 л) и передало на реализацию в бар 1800 л, 1500 л, 700 л, 1700 л пива соответственно. Поскольку ООО «Тинькофф» реализует клиентам пиво собственного производства, оно является плательщиком акциза.

Практическое занятие 1.1.5. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога

Задание. Определите налог на прибыль за I кв. 2017 г. и составьте бухгалтерскую проводку по хозяйственным операциям. Предприятие получило кредит в банке в сумме 1 млн. руб. в текущем отчетном периоде. Предоплата составила 400 тыс. руб. Выручка от продаж в I квартале составила 1,770 тыс. руб., в т. ч. НДС в сумме 270 тыс. руб. В производственном цикле были использованы сырье и материалы – 560 т. руб. Заработная плата рабочим составила 350 тыс. руб., страховые взносы из нее – 91 тыс. руб. Амортизация – 60 т. руб., проценты по выданному другой фирме кредиту – 25 т. руб. Налоговый убыток предприятия прошлого периода составил 120 тыс. руб.

Практическое занятие 1.1.6. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога

Задание. Рассчитать сумму НДФЛ и окончательную сумму к выплате заработной платы. Бухгалтер-кассир ООО «АВИС» не имеет права на стандартный налоговый вычет. Детей у бухгалтера-кассира нет. Ежемесячная заработная плата бухгалтера-кассира по данным штатного расписания на 2016 год – 26000 руб.

Практическое занятие 1.1.7. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога

Задание. Рассчитать сумму транспортного налога, уплачиваемого организацией, имеющей на балансе следующие транспортные средства по итогам 2016 года: Легковой автомобиль с мощностью двигателя: а) 125 л.с. б) 220 л.с.

Практическое занятие 1.1.8. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы земельного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога

Задание. Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество организации по итогам I квартала, первого полугодия, 9-ти месяцев, по итогам отчетного года. Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна: на 1 января отчетного года – 200 000 руб.; на 1 февраля отчетного года – 210 000 руб.; на 1 марта отчетного года – 220 000 руб.; на 1 апреля отчетного года – 230 000 руб.; на 1 мая отчетного года – 240 000 руб.; на 1 июня отчетного года – 230 000 руб.; на 1 июля отчетного года – 180 000 руб.; на 1 августа отчетного года – 175 000 руб.; на 1 сентября отчетного года – 170 000 руб.; на 1 октября отчетного года – 200 000 руб.; на 1 ноября отчетного года – 205 000 руб.; на 1 декабря отчетного года – 210 000 руб.; на 31 декабря отчетного года – 205 000 руб.

Практическое занятие 1.1.9. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы прочих налогов и сборов, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налогов и сборов. Определение размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате пеней и штрафов

Задание. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за январь, если коэффициент выработанности запасов (Кв) равен 1. За январь текущего года нефтегазовое предприятие добыло 300 т нефти. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» за баррель составил 35 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Центральным банком РФ, – 60 руб./долл.

Тема 1.2. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы [2; 3; 8]

Практическое занятие 1.2.1. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет

Контрольные вопросы:

1. Каковая общая характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?
2. Каковы условия перехода на уплату ЕСХН для организаций и для индивидуальных предпринимателей?
3. Каково правовое регулирование упрощенной системы налогообложения?
4. Каковы общие условия и критерии перехода на упрощенную систему налогообложения?
5. Какие обязанности появляются у налогоплательщиков, перешедших на упрощенную систему налогообложения?
6. Общая характеристика видов деятельности, осуществление которых предусматривает уплату ЕНВД.
7. Основные понятия, применяемые при использовании системы налогообложения в виде ЕНВД.
8. Порядок постановки на учет налогоплательщиков единого налога на вмененный доход.
9. Порядок определения объекта налогообложения и налоговой базы по единому налогу на вмененный доход.
10. Порядок исчисления налоговой базы по ЕНВД

Задание. Определите объект налогообложения, рассчитайте налог по упрощенной системе налогообложения. Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы», получило за первое полугодие выручку в сумме 3 000 000 руб. При этом по просьбе одного из клиентов, пользующегося услугами предприятия 1 раз в месяц, ему выписывается счет-фактура на общую сумму 708 000 руб., в том числе НДС 108000 руб.

Самостоятельная работа по разделу 1

1.1. Изучение полномочий законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ в части установления региональных налогов и нормативно-правового регулирования местных налогов.

1.2. Изучение особенностей исчисления налоговой базы для расчета НДС.

1.3. Ознакомление со спецификой исчисления акцизов, решение практических ситуаций по акцизам.

1.4. Заполнение платежных поручений по налогам.

1.5. Оформление платежных документов.

1.6. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты различных уровней.

1.7. Решение спорных практических ситуаций по налогам.

Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами

Тема 2.1. Организация расчетов с внебюджетными фондами [1; 5; 9]

Практическое занятие 2.1.1. Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Контрольные вопросы:

1. Характеристика счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

2. Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

3. Сущность и структура страховых взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования.

4. Плательщики, объект обложения взносами, расчетная база, расчетный период. Тарифы, порядок и сроки исчисления страховых взносов.

5. Начисление взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского стра-

хования и перечисление их, отражение бухгалтерскими проводками.

6. Особенности зачисления страховых взносов в фонд социального страхования РФ. Возмещение расходов фондом.

7. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

8. Использование средств внебюджетных фондов.

Задание. Заработная плата работника составляет 50 000 руб. в месяц. С января по сентябрь работнику была начислена заработная плата в размере 450 000 рублей. По состоянию на 30 сентября сумма уплаченных взносов составляет (за восемь предыдущих месяцев): в ПФР – 104 000 руб., в ФСС РФ – 11 600 руб., в ФФОМС РФ – 20 400 руб. Произвести расчет страховых взносов за сентябрь.

Практическое занятие 2.1.2. Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

Задание. Рабочему ОАО «Старт» Егорову И. П., 1956 г. рождения, за отчетный год были произведены следующие выплаты: сдельная оплата труда – 95 000 руб.; оплата за работу в ночное время – 12 000 руб.; пособие по временной нетрудоспособности – 7900 руб.; оплата отпуска – 10 000 руб.; компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем на рабочем месте, – 15 000 руб. Определите сумму страховых взносов, составьте бухгалтерские проводки по приведенным операциям.

Практическое занятие 2.1.3. Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

Задание. Главному бухгалтеру ООО «Лотос» Прошиной Л. Н., 1969 г. рождения: за отчетный год были произведены следующие

выплаты: заработная плата по тарифной ставке – 120 000 руб.; премии согласно трудовому соглашению – 15% начисленной заработной платы; пособие по уходу за больным ребенком – 5000 руб.; заработная плата товарами производства ООО «Лотос» – 2500 руб.; материальная помощь в связи со смертью члена семьи – 10 000 руб. Определите сумму страховых взносов, составьте бухгалтерские проводки по приведенным операциям.

Практическое занятие 2.1.4. Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Задание. Асбестовому заводу (код ОКВЭД 26.82.1, 11-й класс профессионального риска) установлен тариф страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 1,2%. Работникам завода была начислена заработная плата в сумме 500 000 руб., в том числе работникам основного производства – 200 000 руб.; работникам вспомогательных производств – 300 000 руб. Рассчитать сумму страховых взносов. Начисленные суммы страховых взносов перечислены в бюджет с расчетного счета. Какие проводки должен сделать бухгалтер завода?

Практическое занятие 2.1.5. Решение ситуационных задач по заполнению форм персонифицированного учета.

Задание. Компания сдала РСВ в ПФР за 2019 год. В 2020 году было обнаружено, что сведения не были поданы на одного сотрудника. По нему за 2019 год были начислены взносы на страховую часть пенсии в размере 10 000 руб. Оформить на этого работника сведения по форме СЗВ-ИСХ.

Практическое занятие 2.1.6. Решение ситуационных задач по заполнению расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования.

Задание. Среднесписочная численность сотрудников организации составила 12 человек. Один из сотрудников – Кукушкин А. В. – работает в тяжелых условиях, относящихся к списку 2, утвержденному постановлением Кабинета Министров СССР от 26 января 1991 № 10. Организация в IV кв. оплатила 4 больничных листа за 16 дней болезни. В четвертом квартале были осуществлены выплаты, приведенные ниже: в 1-м месяце квартала выплаты всего: 250 000 руб., в том числе не облагаемые страховыми взносами – 4000 руб., во втором месяце квартала выплаты всего: 250 000 руб., в том числе не облагаемые страховыми взносами – 8000 руб., в третьем месяце квартала выплаты всего: 250 000 руб., в том числе не облагаемые страховыми взносами – 0 руб. Всего за квартал: 750 000 руб., в том числе не облагаемые страховыми взносами – 12 000 руб. Заполнить расчет по страховым взносам.

Практическое занятие 2.1.7. Решение ситуационных задач по заполнению Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения

Задание. У ООО «Радость» в первом квартале 2020 года были следующие операции, касающиеся уплаты взносов и выдачи пособий: Сумма начисленных взносов в Соцстрах за I квартал 2020 – 60 000 руб. (январь 2020 – 15 000, февраль – 25 000, март – 20 000); Из этой суммы «Радость» уже перечислила в бюджет 40 000 руб. (за январь – 15 000 и за февраль – 25 000 руб.). Платеж за март будет только в апреле; Выдано пособий на обязательное соцстрахование 54 000 руб., из них в январе 2020 – 14 000, в феврале – 17 000, в марте – 23 000. Заполнить справку-расчет ФСС 2020.

Практическое занятие 2.1.8. Решение ситуационных задач по заполнению формы СЗВ-6-4 «Сведения о сумме выплат и вознаграждений, о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица» и АДВ-6-5 «Опись документов сведений о сумме выплат и иных вознаграждений, о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица»

Задание. Работнику ООО «Матрица» Сергею Евгеньевичу Кирееву 22 мая 2017 года исполняется 60 лет. 15.05.2017 он подал заявление о представлении на него индивидуальных сведений в ПФР. Права на досрочную пенсию у работника нет. При заполнении формы СЗВ-СТАЖ следует учесть, что: с 23 по 31 января 2017 года работник находился на больничном; с 1 по 29 марта 2017 года он был в ежегодном оплачиваемом отпуске.

Практическое занятие 2.1.9. Решение ситуационных задач по заполнению формы АДВ-6-2 «Опись сведений, передаваемых страхователем в ПФР»

Задание. Викторова Виктория Викторовна зарегистрировала официальный брак. При регистрации изменила фамилию на Костина. Заполнить заявление АДВ-2.

Практическое занятие 2.1.10. Решение ситуационных задач по заполнению форм отчетности по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Задание. 04.04.200...г. на голову Ириной Е. Я., оператора ЭВК, упала фрамуга окна, которое распахнулось от порыва ветра, Ирина В. Я. с сотрясением головного мозга была доставлена в лечебное учреждение, где находилась 21 день. На предприятии работает 200 человек. Несчастный случай 2 за 200...г. Повторный инструктаж с Ириной Е. Я. проводился 1 августа 2000 г. Общее число дней нетрудоспособности за 1-й несчастный случай – 14. Ирина В. Я., 1978 г.р. работает на предприятии 1 год 6 месяцев.

Выполнить необходимые расчеты по несчастному случаю и оформить документы.

Самостоятельная работа по разделу 2

2.1. Особенности исчисления и уплаты взносов по добровольному медицинскому страхованию.

2.2. Инвентаризация расчетов с внебюджетными фондами, порядок ее проведения и оформление результатов. Отражение в учетной политике экономического субъекта порядка исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа – самостоятельная разработка в соответствии с требованиями конкретной темы, отображающая приобретенные теоретические и практические знания и практические навыки, умения работать с литературой, анализировать источники, делать обстоятельные и обоснованные выводы.

Выполнение курсовой работы направлено на развитие навыков ведения самостоятельной работы, применение методик исследования и экспериментирования при решении разрабатываемых в курсовой работе вопросов.

Курсовая работа (проект) выполняется обучающимися с целью:

- 1) формирования навыков применения теоретических знаний, полученных в ходе освоения дисциплины;
- 2) формирования практических навыков в части сбора, анализа и интерпретации результатов, необходимых для последующего выполнения научных научно-исследовательской работы;
- 3) формирования навыков логически и последовательно иллюстрировать подготовленную в процессе выполнения курсовой работы информацию;
- 4) формирования способностей устанавливать закономерности и тенденции развития явлений и процессов, анализировать, обобщать и формулировать выводы;

5) формировать умение использовать результаты, полученные в ходе выполнения курсовой работы в профессиональной деятельности.

Процесс выполнения курсовой работы включает в себя следующие этапы:

Планирование выполнения курсовой работы.

Определение актуальности выбранной темы, цели и задач курсовой работы.

Изучение литературных источников.

Изучение и работа над материалами для написания теоретической части

Изучение практических материалов.

Подготовка к защите курсовой работы.

Курсовая работа представляет собой логичное самостоятельное исследование и должна состоять из двух частей: теоретической и практической.

Курсовая работа выполняется на примере конкретного предприятия или абстрактной модели предприятия. Объем курсовой работы должен составлять не менее 25–30 страниц печатного текста. Курсовую работу следует выполнять в соответствии со сроками, установленными учебным планом и графиком учебного процесса. Тему курсовой работы обучающийся выбирает самостоятельно.

Темы курсовых работ:

1. Современная налоговая система России, ее особенности и перспективы развития.

2. Основные направления совершенствования механизма исчисления и уплаты местных налогов, усиление их взаимосвязи с решением социально-экономических проблем территорий в Российской Федерации.

3. Механизм использования налоговых льгот в целях инновационного развития организаций.

4. Налоговые льготы в Российской Федерации: анализ практики применения, оценка их экономической целесообразности (на примере конкретных налогов).

5. Актуальные проблемы налогообложения добычи нефти и пути их решения в Российской Федерации.

6. Проблемы и направления совершенствования налогообложения добычи газа и газового конденсата в Российской Федерации.

7. Современные проблемы налогообложения угольной отрасли в Российской Федерации: анализ и пути решения.

8. Актуальные вопросы исчисления акциза по алкогольной и спиртосодержащей продукции.

9. Налог на добавленную стоимость: действующий механизм и его совершенствование.

10. Особенности практики определения места реализации работ и услуг в целях исчисления НДС.

11. Механизм освобождения от уплаты НДС и операции, не подлежащие налогообложению: практика и проблемы применения.

12. Актуальные вопросы применения налоговых вычетов по НДС.

13. Особенности формирования налоговой базы по НДС по отдельным операциям.

14. Действующий механизм исчисления и взимания налога на прибыль, пути его совершенствования.

15. Роль налога на прибыль в регулировании предпринимательской деятельности в Российской Федерации на современном этапе.

16. Налог на прибыль организаций как инструмент налогового воздействия на инвестиционную деятельность.

17. Амортизационная политика: содержание и направления совершенствования.

18. Вопросы оптимизации налоговой базы при налогообложении прибыли организаций.

19. Взносы во внебюджетные фонды: экономическое содержание, эволюция и современная практика механизма исчисления и уплаты.

20. Особенности налогообложения природопользования: действующая система и перспективы ее развития в Российской Федерации (на примере конкретных налогов (сборов) и отраслей экономики).

21. Экологические платежи: международный опыт и перспективы его применения в Российской Федерации.

22. Проблемы налогообложения холдингов в Российской Федерации (на примере отдельных отраслей экономики).

23. Региональные налоги, их состав, экономическое и финансовое значение, перспективы развития и роль в обеспечении социально – экономического развития регионов в Российской Федерации (на примере конкретных налогов).

24. Транспортный налог: действующий механизм исчисления и направления совершенствования.

25. Механизм использования налоговых льгот в целях инновационного развития организаций промышленности.

26. Специальные налоговые режимы: анализ практики применения, проблемы и пути их решения в Российской Федерации.

27. Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации: состояние и пути развития.

28. Современные тенденции и перспективы развития налога на доходы физических лиц в Российской Федерации.

29. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: действующая практика и перспективы развития.

30. Налоговое планирование в организациях: анализ практики и пути совершенствования (на примере одной или нескольких организаций).

Курсовая работа должна содержать: титульный лист, содержание, введение, теоретическую часть, практическую часть, заключение, список использованных источников, приложения.

Во введении должно быть освещено: актуальность темы курсовой работы; цель и задачи курсовой работы; предмет и объект исследования; освещенность темы в литературных источниках; основные методы исследования; обоснование структуры работы. При обосновании выбора темы курсовой работы необходимо показать её значение и актуальность: обоснование необходимости исследования в настоящее время, выявление потребности, определение проблемы; какие источники информации свидетельствуют о том, что проблема существует и ее важно решить.

Цель: тип проблемы, общий запланированный результат. Цель курсовой работы определяется в зависимости от выбранной тематики, формулируется четко и кратко в одно предложение.

Задачи: подцели; конкретные и, поддающиеся измерению возможные изменения ситуации, которая определена при постановке проблемы, частные запланированные результаты. Задачи курсовой работы вытекают из поставленной цели и соответствуют структуре работы, но не повторяют ее полностью.

Объект исследования – то, что изучает исследователь: вещи, свойства, отношения и образуемые ими всевозможные системы.

Предмет исследования: круг вопросов и проблем, который интересует исследователя в объекте. Как правило, предмет исследования находится в границах объекта и отражается в названии темы работы.

Методы научного исследования – способы достижения нового знания, определенные процедуры, совокупность приемов, определенных действий над изучаемым объектом (например, наблюдения, анализ документов, опрос, эксперимент, системный подход, индукция, дедукция, факторный анализ, гипотеза, абстрагирование и идеализация и другие).

При характеристике освещенности темы в литературных источниках, необходимо отметить несколько основных работ по теме и обязательно дать характеристику материалам периодических журналов для специалистов, указать наиболее значимые Интернет-ресурсы, а также отметить, какие вопросы в специальной литературе освещены в недостаточной степени.

Объем введения должен занимать не более 2 страниц.

В первом разделе (теоретическом) рассматриваются теоретические аспекты исследования в соответствии с выбранной темой курсовой работы. Теоретический раздел курсовой работы должен быть разбит на отдельные параграфы в зависимости от темы работы. В ней должно быть полно и систематизировано изложено состояние вопроса, которому посвящена данная работа. В теоретической части работы должен быть представлен критический обзор источников по данной проблеме, документов, нормативных актов, дан анализ практического опыта, в том числе зарубежного, обоснована позиция, принимаемая в данной работе, учитывающая его специфику. Отражается не только состояние проблемы по имеющейся литературе, но и определяются, если возможно, пути решения, обосновываются в зависимости от темы работы логика исследования, принципиальная схема, основные

этапы выполнения работы, обоснование информационной базы, методов, инструментария исследования для выполнения практической части работы. При выполнении раздела обязательно используются монографии, материалы периодической печати, ресурсы Интернет, в том числе иностранные источники. В тексте для наглядности используются иллюстрации. Теоретическую часть завершают выводы. Важно указать, какие задачи решены, какой результат получен, как полученный результат влияет на дальнейшую логику построения и содержание работы. Объем 12–15 страниц.

Во втором разделе курсовой работы (практическом) на базе собранного теоретического материала по теме курсовой работы, а также материалов учебной практики, проводится анализ изучаемой проблемы. Практическая часть является основной частью курсовой работы, ее объем должен составлять не менее 50% общего объема работы. Основная цель практической части работы состоит в анализе конкретного вопроса исследования, поэтому в конце данного раздела необходимо дать заключение на основе проведенного анализа. Выполнение практической части требует знания содержания используемой информации, умения рассчитывать показатели. Промежуточные и конечные результаты практической части работы сводятся в таблицы, диаграммы, графики, рисунки красочно оформленные, дается оценка полученных результатов. Объем 15–20 страниц. В практической части анализируется выбранная тема курсовой работы на конкретном примере. Параграфы должны содержать в себе большое количество аналитического и статистического материала, подтверждающего выводы по отдельным вопросам исследования. Если при анализе будут выявлены недостатки, их можно будет вынести в рекомендации по улучшению. Заканчивается практическая часть работы выводами, в которых дается оценка проведенного исследования и материала, изложенного в этой части работы.

В заключении подводится итог всей работы. Здесь необходимо дать краткие выводы по теоретической и практической части курсовой работы. Результаты исследования должны соотноситься с общей целью и поставленными задачами во введении. Рекомендации должны формироваться с учетом того, что сделано обучающимся в работе, как и где должны быть использованы

полученные результаты и разработанные материалы. Объем заключения должен составлять 2 страницы.

После текста работы приводится список использованных источников, который должен включать не менее 10 источников. Список оформляется в соответствии с актуальными требованиями по оформлению библиографической ссылки.

Приложения включают материал, который имеет вспомогательный характер. Это могут быть объемные таблицы, схемы, диаграммы, графики, поясняющий материал теоретической части курсовой работы. Приложения необходимо располагать в порядке появления ссылок в тексте основных разделов.

5. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Формой промежуточной аттестации является курсовая работа, определяющая сформированность обозначенных в рабочей программе компетенций.

Критерии оценивания курсовой работы:

90-100 баллов – исчерпывающее или достаточное изложение содержания тематики курсовой работы в пояснительной записке, соответствие структуры постельной записки курсовой работы установленным требованиям, уверенное изложение тематики курсовой работы в ходе процедуры защиты, верные ответы на заданные педагогическим работником вопросы.

80-89 баллов – исчерпывающее но не достаточное изложение содержания тематики курсовой работы в пояснительной записке, незначительное не соответствие структуры постельной записки курсовой работы установленным требованиям, неуверенное изложение тематики курсовой работы в ходе процедуры защиты, верные ответы на заданные педагогическим работником вопросы.

60–79 баллов – недостаточное изложение содержания тематики курсовой работы в пояснительной записке, нарушение структуры пояснительной записки курсовой работы установленным требованиям, неуверенное изложение тематики курсовой работы в ходе процедуры защиты, верный ответ на один или отсутствие верных ответов на оба вопроса, или курсовая работа(проект) не представлена к проверке и защите.

0-59 баллов – курсовая работа (проект) не выполнена.

Количество баллов	0–59	60–79	80–89	90–100
Шкала оценивания	Неуд	Удовл	Хорошо	Отлично

6. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

6.1. Основная литература

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО / И. М. Дмитриева. – 6-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 319 с. – ISBN 978-5-534-13850-4. – URL: <https://urait.ru/book/buhgalterskiy-uchet-467050> (дата обращения: 03.01.2021). – Текст : электронный.

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков. – 7-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 472 с. – ISBN 978-5-534-13209-0. – URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-449529> (дата обращения: 03.01.2021). – Текст : электронный.

6.2. Дополнительная литература

3. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет.: учебник и практикум для СПО / О. А. Агеева. – Москва : Юрайт, 2020. – 273 с. – ISBN 978-5-534-08720-8. – URL: <https://urait.ru/book/buhgalterskiy-uchet-452529> (дата обращения: 03.01.2021). – Текст : электронный.

4. Лупкиова, Е. В. Бухгалтерский учет. теория бухгалтерского учета: учебное пособие для СПО / Е. В. Лупкиова. – 3-е изд., пер. и доп.. – Москва : Юрайт, 2020. – 244 с. – ISBN 978-5-9916-8995-3. – URL: <https://urait.ru/book/buhgalterskiy-uchet-teoriya-buhgalterskogo-ucheta-452361> (дата обращения: 03.01.2021). – Текст : электронный.

5. Мишле, Е. В. Налоговое право. региональные и местные налоги и сборы: учебное пособие для СПО / Е. В. Мишле. – 2-е изд.. – Москва : Юрайт, 2021. – 172 с. – ISBN 978-5-534-14320-1. – URL: <https://urait.ru/book/nalogovoe-pravo-regionalnye-i-mestnye-nalogi-i-sbory-474115> (дата обращения: 03.01.2021). – Текст : электронный.

6. Арзуманова, Л. Л. Налоговое право : учебник / Л. Л. Арзуманова, Е. Ю. Грачева ; Московский государственный юридический университет им. О. Е. Кутафина. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 152 с. – ISBN 978-5-16-107933-1. – URL: <http://znanium.com/go.php?id=1039040> (дата обращения: 03.01.2021). – Текст : электронный.

7. Зарук, Н. Ф. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н. Ф. Зарук, А. В. Носов. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 249 с. – ISBN 978-5-16-015688-0. – URL: <http://znanium.com/go.php?id=1029661> (дата обращения: 03.01.2021). – Текст : электронный.

8. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для СПО / под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелёва. – 3-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 438 с. – ISBN 978-5-534-11991-6. – URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-praktikum-446621> (дата обращения: 03.01.2021). – Текст : электронный.

9. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. – 2-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 376 с. – ISBN 978-5-534-12488-0. – URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-447611> (дата обращения: 03.01.2021). – Текст : электронный.

10. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. – 3-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 385 с. – ISBN 978-5-534-06431-5. – URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-450803> (дата обращения: 03.01.2021). – Текст : электронный.