



МИНОБРНАУКИ РФ

Филиал федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего образования  
СОЧИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
в г. Анапе Краснодарского края

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

по подготовке к практическим занятиям и организации самостоятельной  
работы студентов по дисциплине

### **МДК.03.01**

## **Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

**38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

*код и наименование специальности*

Форма обучения: \_\_\_\_\_ **Очная** \_\_\_\_\_

Анапа, 2020

Организация-разработчик:

ФГБОУ ВО «Сочинский государственный университет» филиал в городе Анапе Краснодарского края

Разработчик:

Лобачева Оксана Сергеевна – преподаватель ФГБОУ ВО «Сочинский государственный университет» филиал в городе Анапе Краснодарского края.

Методические рекомендации по МДК рассмотрены и одобрены на заседании цикловой методической комиссии естественно-математических и экономических дисциплин.

Утверждена «31» 08 2020г. Протокол № 1

Председатель цикловой методической комиссии  О.С. Лобачева

## Содержание

Введение.....	4
Планы практических занятий и образовательные технологии.....	7
Методические рекомендации по подготовке к практическому занятию и работа на практическом занятии.....	13
Практические (ситуационные) упражнения для самостоятельной работы студентов.....	18
Комплект тестовых заданий.....	22
Примерные вопросы для подготовки к экзамену.....	30
Методические рекомендации при подготовке к экзамену.....	31
Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	33

## ВВЕДЕНИЕ

Профессиональный модуль **ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**, включающего **МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»** является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

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

**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, 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;
- 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 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;
- 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.

**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, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
- применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный

фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд 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;

- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

- оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;

- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, [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.

**иметь практический опыт в:**

- проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

# **ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

## **МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

### **Практическое занятие 1. Тема 1.1 Государственный бюджет и внебюджетные фонды.**

**Цель:** углубление и закрепление знаний о государственном бюджете и внебюджетных фондах.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Уровни бюджетной системы.
2. Принципы построения бюджетной системы РФ.
3. Классификация доходов бюджета.
4. Налоговые и неналоговые доходы.
5. Государственные внебюджетные фонды и их социально-экономическое значение.
6. Источники формирования и направления расходования средств социальных внебюджетных фондов – Пенсионного фонда РФ, Фонда социального страхования РФ, Федерального и территориальных фондов обязательного медицинского страхования РФ.

### **Практическое занятие 2. Тема 2.1. Сущность налоговых платежей.**

**Цель:** углубление и закрепление знаний о налоговых платежах и его элементах.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Понятие налога и сбора.
2. Признаки налога и сбора.
3. Функции налога.
4. Элементы налога.

### **Практическое занятие 3. Тема 2.2. Классификация налогов.**

**Цель:** изучение и закрепление знаний о видах налоговых платежей и специальных налоговых режимах.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Понятие и виды федеральных, региональных, местных налогов и сборов, специальных налоговых режимов.
2. Прямое и косвенное налогообложение.

#### **Практическое занятие 4. Тема 3.1. Налог на добавленную стоимость**

**Цель:** изучение и закрепление знаний о налоге на добавленную стоимость.

##### **Вопросы для обсуждения:**

1. Экономическая сущность НДС.
2. Механизм исчисления НДС в бюджет.
3. Элементы НДС: налогоплательщики, объекты, налоговая база, ставки, льготы и т.д.
4. Учет НДС. Заполнение налоговой декларации и оформления платежных документов на перечисление.

#### **Практическое занятие 5. Тема 3.2. Акцизы**

**Цель:** изучение и закрепление знаний о акцизах.

##### **Вопросы для обсуждения:**

1. Экономическая сущность акцизов.
2. Подакцизные товары.
3. Учет акцизов.

#### **Практическое занятие 6. Тема 3.3. Налог на прибыль организации.**

**Цель:** изучение и закрепление знаний о налоге на прибыль организации.

##### **Вопросы для обсуждения:**

1. Экономическая сущность налога на прибыль.
2. Понятие налогооблагаемой прибыли.
3. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения.
4. Элементы налога.
5. Учет налога на прибыль.
6. Понятие налогового учета.

7. Понятие налогового учета.
8. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога.

### **Практическое занятие 7. Тема 3.4. Налог на доходы физических лиц.**

**Цель:** изучение и закрепление знаний о налоге на доходы физических лиц.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц.
2. Элементы налога.
3. Понятие налоговых агентов.
4. Налогообложение доходов ИП. Учет налога.
5. Декларирование доходов физических лиц.
6. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога.

### **Практическое занятие 8. Тема 3.5. Природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.**

**Цель:** изучение и закрепление знаний о природно-ресурсных платежах.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Экономическая сущность налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
2. Элементы налогов.
3. Учет налогов.
4. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов.

### **Практическое занятие 9. Тема 3.6. Государственная пошлина.**

**Цель:** изучение и закрепление знаний о государственных пошлинах.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Экономическая сущность госпошлины.
2. Элементы госпошлины.
3. Учет пошлины.
4. Особенности исчисления и уплаты.

#### **Практическое занятие 10. Тема 4.1. Налог на имущество организаций.**

**Цель:** изучение и закрепление знаний о налоге на имущество организаций.

##### **Вопросы для обсуждения**

1. Экономическая сущность налога на имущество организаций.
2. Элементы налога.
3. Учет налога.
4. Особенности исчисления и уплаты налога.
5. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу.

#### **Практическое занятие 11. Тема 4.2. Транспортный налог.**

**Цель:** изучение и закрепление знаний о транспортном налоге .

##### **Вопросы для обсуждения**

1. Экономическая сущность транспортного налога.
2. Элементы налога.
3. Учет транспортного налога.
4. Особенности исчисления и уплаты налога. Порядок оформления налоговой отчетности
5. по налогу.

#### **Практическое занятие 12. Тема 4.3. Налог на игорный бизнес.**

**Цель:** изучение и закрепление знаний о налоге на игорный бизнес .

##### **Вопросы для обсуждения**

1. Экономическая сущность налога на игорный бизнес.
2. Порядок оформления налоговой отчетности.

#### **Практическое занятие 13.Тема 5.1. Налог на имущество физических лиц.**

**Цель:** изучение и закрепление знаний о налоге на имущество физических лиц.

### **Вопросы для обсуждения**

1. Экономическая сущность налога на имущество физических лиц.
2. Элементы налога.

### **Практическое занятие 14. Тема 5.2. Земельный налог.**

**Цель:** изучение и закрепление знаний о земельном налоге .

### **Вопросы для обсуждения**

1. Экономическая сущность земельного налога.
2. Элементы налога: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, ставки, порядок исчисления и уплаты.

### **Практическое занятие 15. Тема 6.1. Упрощенная система налогообложения**

**Цель:** изучение и закрепление знаний об упрощенной системе налогообложения.

### **Вопросы для обсуждения**

1. Экономическая сущность УСН.
2. Условия для применения УСН.
3. Элементы налога.
4. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу, платежных документов на перечисление налога.

### **Практическое занятие 16. Тема 6.2. Единый налог на вмененный доход.**

**Цель:** изучение и закрепление знаний о налоге на вмененный доход.

### **Вопросы для обсуждения**

1. Экономическая сущность ЕНВД.
2. Понятие, виды деятельности, по которым применяется ЕНВД.
3. Элементы налога.
4. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу, оформления платежных документов.

### **Практическое занятие 17. Тема 6.3. Единый сельскохозяйственный налог.**

**Цель:** изучение и закрепление знаний о едином сельскохозяйственном налоге.

#### **Вопросы для обсуждения**

1. Экономическая сущность ЕСХН, понятие, элементы единого налога.

### **Практическое занятие 18. Тема 6.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.**

**Цель:** изучение и закрепление знаний о системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

#### **Вопросы для обсуждения**

1. Экономическая сущность специального режима в виде системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

### **Практическое занятие 19. Тема 7.1. Страховые взносы в Пенсионный фонд России, Фонд социального страхования России, Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования России.**

**Цель:** изучение и закрепление знаний о страховых взносах во внебюджетные фонды.

#### **Вопросы для обсуждения**

1. Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение.
2. Элементы взносов: объекты начисления, базы начисления, ставки, порядок исчисления платежных документов на перечисление страховых взносов.

## Методические рекомендации по подготовке к семинару

Подготовка к практическому занятию начинается с изучения плана практического занятия и рекомендованной литературы. Хороший конспект лекций без сомнения будет важным подспорьем при подготовке к практическому занятию и для его работы на практическом занятии. В идеале каждый участник практического занятия должен быть готов к обсуждению всех его вопросов. При этом он может активно использовать записи в своем конспекте.

В соответствии с планом практического занятия студенты готовят специальные выступления по главным вопросам – доклады. Доклад представляет собой устное, либо письменное сообщение по определенной теме, основанное на анализе литературы. Кроме предложенной тематики докладов, они могут быть написаны в форме «библиографического обзора» или «библиографического анализа» по определенной теме.

После обсуждения на практическом занятии доклады должным образом оформляются, рецензируются преподавателем, и рассматриваются в качестве начального этапа научно-исследовательской работы.

Работа на практическом занятии заключается в активном обсуждении учебных проблем, участии в дискуссии, они должны учиться задавать вопросы и отвечать на них, анализировать выступления товарищей. Важной задачей является приобретения навыков работы на различных формах практических занятий: «круглого стола», «деловой (ролевой) игры», «экспертной оценки» и т.д.

В ходе практического занятия осуществляется текущий контроль качества знаний.

Чтобы раскрыть содержание темы доклада необходимо изучить литературу, выделить и сформулировать проблему, которая будет освещаться в докладе, разработать план изложения темы, сформулировать основные выводы. Доклады по проблемным вопросам, изучаемым в ходе практического занятия, представляются устно. Желательно доклады рассказывать, а не читать. Приветствуется фиксация основных выводов по докладу на доске. Доклады оцениваются преподавателем, при этом учитывается содержание доклада, форма представления и интерес к докладу со стороны аудитории.

**Задание 1.** Электронное конспектирование с комментариями (анализ текста)

**Рекомендации к выполнению:** электронное конспектирование.  
Особенности электронного конспектирования и требования к конспекту

Важнейшей разновидностью аналитико-синтетической переработки документов является конспектирование письменных источников информации, в том числе в их электронном варианте. В современном потоке научно-технической информации доля этих источников неуклонно возрастает, и обработка их имеет свои специфические особенности по

сравнению с традиционными способами конспектирования. Компьютерное конспектирование научно-технических текстов является частью более широкой и чрезвычайно важной проблемы – проблемы моделирования процессов, понимания, алгоритмизации обработки сообщений (текстов) с применением маркеров для цветовой разметки текста, ключевых слов и др.

На этапе создания массива первичных документов необходимо четко сформулировать тему (название) подготавливаемого первичного документа (в нашем случае – обзора) и определить цель документа: на какие вопросы он должен ответить (какие вопросы должны быть освещены, чтобы достичь поставленной цели). Формулируя ответы на эти вопросы, мы получим предварительное оглавление (содержание, структуру) документа.

Современные тенденции организации учебного процесса, нормативно-законодательные документы высшей школы в части плана мероприятий по реализации положений Болонской декларации требуют расширения инновационной деятельности по совершенствованию, планированию и усилению роли самостоятельной работы студентов и оптимизации учебной нагрузки педагогических работников.

Внеаудиторная самостоятельная работа студентов – это планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Целью самостоятельной работы студентов является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю, опытом творческой, исследовательской деятельности. Самостоятельная работа способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровня. Объем самостоятельной работы студентов определяется государственным образовательным стандартом. Самостоятельная работа является обязательной для каждого студента, и определяется учебным планом. Целью самостоятельного изучения теоретического курса является проработка лекционного материала и расширения знаний в области конкурентоспособности региональной экономики, подготовка к выполнению семинарских занятий.

Для эффективной организации самостоятельной работы необходимо:

- готовность студента к самостоятельному труду;
- мотив к получению знаний;
- наличие и доступность всего необходимого учебно-методического и справочного материала;
- система регулярного контроля качества выполненной самостоятельной работы;
- консультационная помощь;
- самоконтроль.

В целях эффективности самостоятельной работы во время подготовки к

практическим и семинарским занятиям важно заранее прорабатывать вопросы для обсуждения и задания, которые даются в учебниках и в планах к семинарским и практическим занятиям. Попытки выполнять задания "в последнюю минуту" обычно не дают желаемого эффекта, не способствуют развитию необходимых навыков, так как при стихийной работе в авральном режиме не достигается необходимая для хорошего усвоения качественная проработка материала.

Самостоятельное изучение дополнительных источников по конкретной теме целесообразно осуществлять сразу после лекции. Это позволит затратить меньше времени на обработку материала и выделение из него полезной дополнительной информации. Полученную в ходе самостоятельной работы дополнительную информацию по изучаемым темам целесообразно вносить в соответствующий раздел конспекта лекций, чтобы лекционная тетрадь содержала одновременно две составляющие: лекционный материал и дополнительную информацию по теме. При организации самостоятельной работы над дополнительной литературой и составлении конспекта важно записывать точные выходные данные, название работы, указывать полностью фамилию, имя, отчество автора, интересоваться краткой биографией автора. Следует также составлять конспекты или краткие тезисы работы с выводами и своими замечаниями, наблюдениями, комментариями.

Написание контрольных работ является неотъемлемой частью овладения студентами-заочниками знаниями предмета «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации». Написание доклада – одна из активных форм обучения, целью которого является подготовка студента к самостоятельному выполнению теоретических и практических задач на основе получения знаний. Задачи исследования:

- углубление и закрепление знаний у обучаемых;
- систематизация и развитие у них творческих навыков и умений;
- формирование у студентов самостоятельности в решении стоящих проблем.

По качеству содержания контрольной работы (доклада) можно судить об усвоении студентами учебного материала, их грамотности, интеллекте, культуре, умении четко, стройно выражать свои мысли. Поэтому неизменными условиями написания контрольной работы являются полное понимание материала курса и наличие навыков работы с литературой. Успешное выполнение этого вида заданий представляет собой обязательное условие допуска слушателей к экзамену по данному курсу. Оценка за контрольную работу влияет на результаты прохождения итоговой аттестации.

Тема доклада выбирается обучаемым из предложенного в РПД перечня. Однако он может и сам определить проблему исследования, согласовав её с преподавателем. Важно творчески подойти к изложению темы: использовать научные материалы, различные педагогические и психологические

исследования, сделать практические выводы и рекомендации.

В своей работе студенты должны показать глубокие знания поставленных проблем на основе всестороннего анализа изученной литературы, умение последовательно, ясно излагать свои мысли, тесно увязывать теорию с практикой.

Подготовку к написанию докладивного исследования нужно вести с подбора и изучения относящейся к теме научной и учебной литературы. Важно грамотно продумать и составить план доклада, который включает: введение, основную часть, заключение, список литературы. План (содержание) контрольной работы (доклада) разрабатывается обучаемым как можно более подробно.

Вводная часть. В ней автору следует подчеркнуть важность темы, её органическую связь с современностью, требованиями руководящих документов, отметить необходимость решения поднимаемых проблемных вопросов, указать в общих чертах информационную базу, использованную им при написании работы.

Основная часть разрабатывается студентом в логической последовательности. В ней должны быть раскрыты основные положения науки безопасности жизнедеятельности, связанные с темой и вытекающие из неё. Раскрывая содержание темы, не следует загромождать материал доклада сведениями, малоотносящимися или не относящимися к теме. Это снижает ценность работы и создаёт не нужный объем. Цитирование источников производится со ссылкой на литературу (№ по списку литературы). Детализирующий (объемный) материал может быть вынесен в приложения, со ссылкой на номер его приложения в тексте.

В заключении, автору следует подвести итоги работы, сформулировать выводы, охарактеризовать практическую значимость освоенной им темы для изучения предмета в целом, и указать на нерешенные проблемы, затронутые в тексте;

Список литературы, использованный при написании контрольной работы (доклада) составляется в алфавитном порядке с указанием автора (авторов), названия источника, место издания и наименование издательства, год издания и количество страниц (листов). При использовании материалов из сети Интернет – указать данные сайта.

Текст контрольной работы должен быть написан в научном стиле, который позволяет наиболее глубоко выразить содержание поднимаемой проблемы. Следует располагать его части в логической последовательности. Необходимо обращать внимание на то, чтобы мысли доносились до читателя образно, ярко. В то же время полностью исключаются просторечия, бытовые обороты, повторы, неточное использование слов. Выполнение указанных требований влияет на оценку.

Результат выполнения контрольной работы является важнейшей составляющей при итоговой аттестации студента. Практика проведения аналогичных контрольных работ показывает, что подавляющее большинство

студентов успешно справляются с их выполнением с первого раза при соблюдении следующих условий:

- 1) посещение лекционных занятий и внимание на них;
- 2) проработка основной учебно-методической литературы;
- 3) посещение, подготовка и активное участие в семинарских занятиях, на которых рассматриваются и разбираются практические примеры;
- 4) своевременное выполнение заданий, предусмотренных для самостоятельной работы.

Контрольная работа оценивается по совокупности правильных ответов. Следует иметь в виду, что активными формами самостоятельной работы являются также участие в научно-исследовательской работе кафедры, в работе студенческих кружков и конференций. О своем желании участвовать в этих видах деятельности следует проинформировать преподавателя или заявить на кафедру.

Задания для самостоятельной работы должны выполняться в рабочих тетрадях в письменном виде, и сдаваться преподавателю по первому требованию. Основными формами поощрения за добросовестную самостоятельную (внеаудиторную) работу студента является учет его внеаудиторной работы, а также освобождение на экзамене от ответа на вопросы, по которым его самостоятельная работа была ранее оценена преподавателем на "отлично".

Студенты, не представившие результаты обязательных самостоятельных работ по темам дисциплины, не допускаются к сдаче экзамена. В случае отсутствия студента на занятиях и неудовлетворительного результата выполнения отдельных самостоятельных работ по соответствующим темам преподавателем на экзамене и экзамене задаются дополнительные вопросы.

## КОМПЛЕКТ СИТУАЦИОННЫХ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАЧ

### МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

#### №1. Налог на доходы физических лиц

Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе – 5000 руб.;
- в феврале – 6000 руб.;
- в марте – 5500 руб.;
- в апреле – 5200 руб.;
- в мае – декабре – ежемесячно по 7000 руб.

Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является студентом дневной формы обучения. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 1580000 руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

#### №2. Налог на имущество физических лиц

Гражданин имеет в собственности квартиру общей площадью 100 кв.м. инвентаризационной стоимостью 380000 руб., жилой дом общей площадью 126 кв.м. инвентаризационной стоимостью 350000 руб., садовый домик общей площадью 45 кв.м. инвентаризационной стоимостью 30000 руб. Все объекты находятся на территориях разных муниципальных образований.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц.

#### №3. Налог на прибыль организаций

Организация за 2017 г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе

расходы на приобретение призов во время рекламной кампании — 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам — 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль — 30 июня 2017 г. по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость — 270 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 54 000 руб., срок эксплуатации — два года, срок полезного использования — 10 лет;

- трактор — 25 ноября 2017 г. по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость — 380 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 237 500 руб., срок эксплуатации — пять лет, срок полезного использования — восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму непокрытого убытка в размере 250 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

#### **№4. Налог на добавленную стоимость**

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж — стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено — 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена — 1500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

#### **№5. Акцизы**

Завод ликеро-водочной продукции за налоговый период 2016 г.:

- отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 35% на сумму 3 400 000 руб. в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,7 л;

- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 314 500 руб. в количестве 3700 шт. бутылок объемом 0,7 л;

- оприходован и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1000 л.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

#### **№6. Упрощённая система налогообложения**

Организация применяет упрощенную систему налог. обложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы — 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

#### **№7. Налог на имущество организаций**

По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Восток», отраженных по дебету счета 01, — 1 950 000 руб. (недвижимое имущество); из них по имуществу стоимостью 648 000 руб. амортизация не начисляется. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета по остальному имуществу начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Местонахождение этого имущества — другой субъект Российской Федерации, ставка налога в котором установлена в

размере 2% Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4%. По местонахождению ОАО «Восток» ставка налога на имущество равна 2,2%.

Исчислите налог на имущество организаций за налоговый период.

### **№8. Налог на игорный бизнес**

Организация занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у нее зарегистрировано 5 игровых столов и 10 игровых автоматов. Организация 10-го числа установила дополнительно 2 игровых стола, один из которых имеет два игровых поля, в то же время 2 игровых автомата выбыли.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените максимальные и минимальные ставки, установленные федеральным законодательством.

### **№9. Транспортный налог**

Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. Гражданин 15 мая 2017 г. приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с, который был зарегистрирован 20 мая 2017 г.

Исчислите сумму транспортного налога, которую гражданин должен уплатить в налоговом периоде. Для расчета используйте ставки, предусмотренные федеральным законодательством.

## **КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ТЕСТИРОВАНИЯ**

### **МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

#### **1. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:**

1 НК РФ

2 НК РФ и федеральных законов

3 НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ

#### **2 Налог считается установленным:**

1 лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога

2 с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге

3 с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ

#### **3 Налоговыми резидентами РФ являются физические**

**лица:**

1 находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году

2 фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд

месяцев

3 получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих

подряд месяцев

4 фактически находящиеся в РФ

**4 В бюджет перечисляется сумма НДС, рассчитанная:**

1 по операциям приобретения

2 операциям реализации

3 как разница НДС от операций реализации и приобретения

**5 Начислен НДС по реализованной продукции:**

1 Д 91-К 68

2 Д 68- К 90

3 Д 90-3 К 68

**6 Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, то устанавливается налоговая ставка:**

1 6%

2 15%

3 20%

**7 Налог на имущество организаций устанавливается:**

1 НК РФ

2 законами субъектов РФ

3 НК РФ и законами субъектов РФ

**8 Начислен транспортный налог**

1 Д 91-К 68

2 Д 99-К 68

3 Д 68-К 91

**9 Какой период признается налоговым для земельного налога:**

1 календарный год

2 квартал

3 месяц

**10 Начислены страховые взносы от зарплаты работников основного производства:**

1 Д 23-К 69

2 Д 20-К 69

3 Д 20-К 68

**11 К федеральным налогам относится налог (допускаются несколько**

**ответов):**

1 на добавленную стоимость

2 земельный

3 на имущество

**12 Налоговая база — это:**

1 предмет, подлежащий налогообложению

2 стоимостная, физическая, иная характеристика объекта

налогообложения

3 период времени, по истечении которого возникает обязанность

исчислить и уплатить налог

**13 Перечислению в бюджет**

**подлежит:**

1 разница между полученным и уплаченным НДС

2 сумма НДС, полученная от покупателей

3 сумма НДС в стоимости приобретенных товаров

**14 В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется**

**следующими методами:**

1 только линейным

2 только нелинейным

3 линейным либо нелинейным по выбору организации

**15 Налоговая ставка в размере 30% установлена в отношении следующих доходов:**

1 получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ

2 получаемых в натуральном выражении

3 рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.

**16 Переход организации на уплату ЕНВД происходит:**

1 на добровольной основе

2 в обязательном порядке

3 по решению органов региональной власти

**17 При расчете налога на имущество основные средства определяются:**

1 по рыночной стоимости

2 остаточной стоимости

3 первоначальной стоимости.

**18 Налог на имущество организаций зачисляется:**

1 в федеральный и региональный бюджеты

2 только в региональный бюджет

3 региональный и местный бюджеты

**19 В случаях, если гражданин не получил в течение года налоговое уведомление об уплате налога:**

- 1 налог за этот год не выплачивается
- 2 налог выплачивается в следующем году с учетом недоплаты за предыдущий период
- 3 налог выплачивается в следующем году с учетом недоплаты за предыдущий период и с применением штрафных санкций

**20 Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды:**

- 1 Д 51-К 69
- 2 Д 68- К 51
- 3 Д 69-К 51

**21 Пополнению доходной части бюджета способствует реализация функции налогов:**

- 1 контрольной
- 2 регулирующей
- 3 фискальной

**22 Органы законодательной (представительной) власти субъектов Российской Федерации имеют право:**

- 1 устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, находящейся в распоряжении соответствующего субъекта Российской Федерации
- 2 устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, уплачиваемой в бюджет Российской Федерации
- 3 устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу .

**23 Перечислен в бюджет НДФЛ:**

1 Д 51-К 68

2 Д 68-К 51

3 Д 51-К 69

**24 Только юридические лица выплачивают:**

1 транспортный налог

2 земельный налог

3 налог на прибыль

**25 Начислен НДС по приобретенным ценностям:**

1 Д 10- К 19

2 Д 19-К60

3 Д 19-К68

**26 Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется:**

1 самим налогоплательщиком

2 субъектом РФ

3 налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика

**27 Перечислен в бюджет транспортный налог:**

1 Д 68-К 51

2 Д 51-К 68

3 Д 51- К 69

**28 Налоговая база по транспортному налогу определяется:**

1 в лошадиных силах и валовой вместимости в регистравых тоннах

2 в лошадиных силах и единицах транспортных средств

3 в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистравых тоннах

**29 Если имущество физического лица не эксплуатируется, то ставка налога на имущество:**

1 устанавливается в двукратном размере

2 не увеличивается, но применяются штрафные санкции

3 не изменяется

**30 Начислены страховые взносы от зарплаты работников вспомогательного производства:**

1 Д20-К 69

2 Д 25-К 69

3 Д23-К69

## **Перечень вопросов к экзамену по «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

1. Экономическое содержание и назначение бюджета
2. Бюджетная система и принципы ее построения.
3. Бюджетный дефицит: причины его возникновения и источники финансирования
4. Формы и виды расходов бюджетов различных уровней
5. Экономическая сущность доходов бюджета, их классификация
6. Понятие и состав внебюджетных фондов государства
7. Обязательное пенсионное страхование в РФ
8. Сущность Фонда обязательного медицинского страхования и его роль в системе социального обеспечения
9. Назначение Фонда социального страхования, его функции
10. Нормативно-правовая база расчетов с бюджетом
11. Принципы организации расчетов с бюджетом
12. Принципы исчисления и порядок проведения расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, расчет налоговых вычетов, начисление сумм налога по счетам 19/ НДС и 68/ НДС.
13. Принципы исчисления и порядок проведения расчетов с бюджетом по налогу на прибыль: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68
14. Принципы исчисления и порядок проведения расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, порядок применения социальных и имущественных вычетов, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68
15. Принципы исчисления и порядок проведения расчетов с бюджетом по прочим федеральным налогам
16. Нормативно-правовая база по региональным и местным налогам

17. Принципы исчисления и порядок проведения расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68
18. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по транспортному налогу: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68
19. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по земельному налогу: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68
20. Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации
21. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации
22. Порядок расчетов, начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
23. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации
24. Порядок использования средств Пенсионного фонда по направлениям, определенным законодательством
25. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования

### **Критерии оценки знаний при проведении экзамена по дисциплине МДК**

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, чётко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения

знаний, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приёмами выполнения практических задач.

Оценка **«хорошо»** выставляется студенту, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приёмами их выполнения.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### Основная литература:

1. Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учебное пособие / Т.А. Полещук, О.В. Митина. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 138 с.
2. Черкасова, Ю. И. Внебюджетные фонды : учебное пособие / Ю. И. Черкасова, М. И. Мигунова, С. А. Козлова. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2018. — 328 с. — ISBN 978-5-7638-3876-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/84329.html> (дата обращения: 30.08.2022). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
3. Шахбанов, Р. Б. Бухгалтерский учет и отчетность в некоммерческих организациях : учебное пособие / Р. Б. Шахбанов. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 104 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15306-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488233> (дата обращения: 30.08.2022).
4. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 214 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12923-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495875> (дата обращения: 30.08.2022).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность бюджетных организаций : учебное пособие / Л. Ф. Еськова. - 2023-01-20. - Минск : 2019. - 224 с. - ISBN 978-985-06-2995-1. - Текст: электронный. URL: <http://www.iprbookshop.ru/90741.html>.

### Дополнительные источники:

5. 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 // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94525.html> (дата обращения: 30.08.2022). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.
6. Внебюджетные фонды : учеб. пособие / П.А. Левчаев. — М. : ИНФРА—М, 2018. — 149 с. 978-5-8354-0876-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/29149.html>.
7. Мазурин, С. Ф. Финансовое право: учебник: [16+] / С. Ф. Мазурин, Н. В. Матыцина. — Москва : Прометей, 2018. — 438 с. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483220> (дата обращения: 30.08.2022). — ISBN 978-5-906879-47-9. — Текст : электронный.
4. Бюджетное право России : учебник / Юлия Александровна ; Ю. А. Крохина. - 7-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2022. - 374 с. - URL: <https://urait.ru/bcode/488620> (дата обращения: 30.08.2022). - ISBN978-5-534-14746-9.URL: <https://urait.ru/bcode/48862.0>.
5. Методические рекомендации для подготовки к практическим занятиям и организации самостоятельной работы обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» по дисциплине «Организация расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами» / Сост. Лобачева О.С. Анапа, 2022. — 33 с.