

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Сургутский финансово-экономический колледж
(Сургутский филиал Финуниверситета)

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
для студентов специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Сургут
2024

Рассмотрено и одобрено предметной
(цикловой) комиссией
профессиональных модулей
«14» мая 2024 г.
Протокол № 13

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по УМР
 Е.В. Гримчак
«16» мая 2024 г.

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы составлены в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), рабочей программой профессионального модуля ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Разработчик: В.Н.Тынтуева, преподаватель Сургутского филиала Финуниверситета

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
2. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	7
3. КАРТА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТА	10
4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	16
5. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	21

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации по самостоятельной работе являются обязательной частью учебно-методических комплексов профессионального модуля, реализуемых в Сургутском филиале Финуниверситета (далее – филиал).

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы студентами (далее – СРС) разработаны в соответствии с рабочей программой профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

По учебному плану в соответствии с рабочей программой на изучение междисциплинарного курса студентами очной формы обучения предусмотрено всего 124 часа, из них лекций – 36 часов, практических занятий – 66 часов, самостоятельных занятий – 22 часов.

Цель методических рекомендаций – определить роль и место самостоятельной работы студентов в учебном процессе, конкретизировать ее формы, виды и приемы выполнения учебных заданий, обеспечив эффективность самостоятельной внеаудиторной работы.

Задачами методических рекомендаций по выполнению самостоятельной работы являются:

- управление познавательной деятельности студентов;
- активизация самостоятельной работы студентов;
- развитие творческого отношения к дисциплине;
- формирование общеучебных умений и навыков (информационные, работа с текстом, исследовательские, организационные, в том числе навык самоорганизации).

Функциями методических рекомендаций по самостоятельной работе являются:

- определение содержания самостоятельной внеаудиторной работы студентов по овладению программным материалом;
- установление требований к результатам СРС.

В структуру методических рекомендаций по выполнению самостоятельной работы входит:

- пояснительная записка;
- тематический план самостоятельной работы;
- карта самостоятельной работы студента;
- задания для выполнения самостоятельной работы;
- информационное обеспечение самостоятельной работы.

Роль и место самостоятельной работы студентов в образовательном процессе

СРС - планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное время по заданию или при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа является важной частью учебного процесса, обязательной для каждого студента. Выполнение студентами самостоятельной работы позволит им приобретать не только знания, но и социально- и профессионально значимые умения и

навыки, в том числе опыт самоорганизации, самостоятельного решения актуальных вопросов.

Целью СРС является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по направлению подготовки, опытом исследовательской деятельности, а также самоорганизации и творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровней.

Задачами СРС являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способности к саморазвитию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, практических и лабораторных занятиях, при написании курсовой и выпускной квалификационной работ, для эффективной подготовки к итоговым зачетам и экзаменам.

Формы СРС вариативны:

- изучение и систематизацию официальных государственных документов - законов, постановлений, указов, нормативно-инструкционных и справочных материалов с использованием информационно-поисковых систем «Консультант-плюс», «Гарант», глобальной сети «Интернет»;
- изучение учебной, научной и методической литературы, материалов периодических изданий с привлечением электронных средств официальной, статистической, периодической и научной информации;
- подготовка докладов и рефератов, написание курсовых и выпускных квалификационных работ;
- участие в работе студенческих конференций, комплексных научных исследованиях и т.д.

Результатами СРС являются:

- закрепление знаний теоретического материала практическим путем;
- сформированные умения самостоятельной работы, направленные на приобретение знаний, навыков и возможности организации учебной и научной деятельности;
- приобщение к научному творчеству;
- овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности;
- применение полученных знаний и практических навыков для анализа ситуации и выработки правильного решения, формирования собственной позиции.
- повышение качества и интенсификации образовательного процесса.

Критериями оценки результатов внеаудиторной СРС являются:

- уровень освоения учебного материала;
- уровень умения использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- уровень сформированности умений;
- уровень умения активно использовать электронные образовательные ресурсы, находить информацию, изучать ее и применять на практике;
- обоснованность и четкость изложения материала;
- оформление материала в соответствии с требованиями;
- уровень умения ориентироваться в потоке информации, выделять главное;
- уровень умения четко сформулировать проблему, предложив ее решение, критически оценить решение и его последствия;
- уровень умения сформулировать собственную позицию, оценку и аргументировать ее.

Общие критерии оценки выполненной самостоятельной работы:

оценка «5» – работа выполнена без ошибок, исправлений, тема раскрыта полностью, глубоко;

оценка «4» – работа выполнена с незначительными ошибками;

оценка «3» – работа выполнена с ошибками, тема раскрыта не в полном объеме.

Сроки выполнения и контроля СРС определяются преподавателем и доводятся до сведения студентов.

Содержание методических рекомендаций сформировано таким образом, чтобы студенты могли самостоятельно выполнять задания, предложенные для выполнения, а преподаватель – их проверять.

Для выполнения самостоятельной работы студентами используется учебная литература, законодательные и нормативные правовые акты, интернет-источники, которые предложены в разделе «Информационное обеспечение СРС»

2. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

№ п/п	Тема	Колич ество часов	Содержание самостоятельной работы
Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом			
1.	Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам	8	1. Изучение полномочий законодательных органов государственной власти субъектов РФ в части установления региональных налогов и нормативно-правового регулирования местных налогов. 2. Изучение особенностей исчисления налоговой базы для расчета НДС. 3. Ознакомление со спецификой исчисления акцизов, решение практических ситуаций по акцизам. 4. Заполнение платежных поручений по налогам. 5. Оформление платежных документов. 6. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты различных уровней. 7. Решение спорных практических ситуаций по налогам.
2.	Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы	4	1. Изучение полномочий законодательных органов государственной власти субъектов РФ в части установления региональных налогов и нормативно-правового регулирования местных налогов. 2. Заполнение платежных поручений по налогам. 3. Оформление платежных документов. 4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты различных уровней. 5. Решение спорных практических ситуаций по налогам.
Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами			
1.	Организация расчетов с внебюджетными фондами	10	1. Проработка конспектов занятий, 2. Работа с учебной и специальной литературы, работа с информационными порталами* 3. Выполнение домашних заданий на тему «Особенности исчисления и уплаты взносов по добровольному медицинскому страхованию» 4. Инвентаризация расчетов с

			внебюджетными фондами, порядок ее проведения и оформление результатов. 5. Отражение в учетной политике экономического субъекта порядка исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.
	Всего	22	

3. КАРТА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Карта самостоятельной работы поможет студентам организовать свою деятельность по решению вопросов учебного и профессионального уровней, поставленных в рамках самостоятельной внеаудиторной работы.

В карте самостоятельной работы студента указаны названия тем, которые вынесены на самостоятельное изучение, раскрыто их содержание, определено количество часов, необходимое для их освоения, а также формы самостоятельной работы и контроля.

Для выполнения самостоятельной работы студентам рекомендуется использовать учебную литературу, законодательные и нормативные правовые акты, а также иные источники информации, соответствующие теме.

**Карта самостоятельной работы студентов
по междисциплинарному курсу МДК 02.01 «Организация расчетов с бюджетами
бюджетной системы Российской Федерации»**

№ п/ п	Название темы	Содержание	Кол ичес тво часо в	Форма СРС	Форма контрол я
Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом					
1.	Организац ия расчетов с бюджетом по федеральн ым, региональн ым и местным налогам и сборам	1. Виды и порядок налогообложения. 2. Система налогов в Российской Федерации. 3. Элементы налогообложения. 4. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин. 5. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов. 6. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». 7. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов. 8. 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	8	1. Изучение полномочий законодательных органов государственной власти субъектов РФ в части установления региональных налогов и нормативно-правового регулирования местных налогов. 2. Изучение особенностей исчисления налоговой базы для расчета НДС. 3. Ознакомление со спецификой исчисления акцизов, решение практических ситуаций по акцизам. 4. Заполнение платежных поручений по налогам. 5. Формирование бухгалтерских	Устный опрос, проверка тетрадей, проверка заполненных документов.

		классификатор объектов административно-территориального деления (далее – ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа. 9. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени. 10. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.		проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты различных уровней.	
2.	Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы	1. Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы. 2. Элементы налогообложения. 3. Источники уплаты налогов. 4. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов. 5. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». 6. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов. 7. 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,	4	1. Изучение полномочий законодательных органов государственной власти субъектов РФ в части установления региональных налогов и нормативно-правового регулирования местных налогов. 2. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты различных уровней. 3. Решение спорных практических ситуаций по налогам.	Устный опрос, проверка тетрадей .

		даты документа, типа платежа. 8. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени. 9. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов.			
Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами					
1.	Организация расчетов с внебюджетными фондами	1. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. 2. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию». 3. Сущность и структура страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды. 4. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. 5. Порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды. 6. Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда. 7. Особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. 8. 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	10	1.Проработка конспектов занятий, 2.Работа с учебной и специальной литературы, работа с информационными порталами* 3.Выполнение домашних заданий на тему «Особенности исчисления и уплаты взносов по добровольному медицинскому страхованию» 4.Инвентаризация расчетов с внебюджетными фондами, порядок ее проведения и оформление результатов. 5. Отражение в учетной политике экономического субъекта порядка исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.	Устный опрос, проверка тетрадей , проверка заполненных документов.

		обязательного медицинского страхования. 9. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. 10. Использование средств внебюджетных фондов. 11. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. 12. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. 13. Заполнение платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. 14. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.			
	Всего		22		

* - При выполнении домашнего задания, связанного с чтением учебной литературы, используется следующая нумерация учебников:

Нормативные акты

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 года (в действующей редакции).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (в действующей редакции). Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (в действующей редакции).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31. 06. 1998 г. №146-ФЗ (в действующей редакции).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05. 08. 2000 г. №117-ФЗ (в действующей редакции).

5. Таможенный кодекс РФ от 28 мая 2003 г. N 61-ФЗ (в действующей редакции).

6. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. N 197-ФЗ (в действующей редакции).

7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30

декабря 2001 г. N 195-ФЗ (в действующей редакции).

8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. N 63-ФЗ (в действующей редакции).

9. Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001 г. N 136-ФЗ (в действующей редакции).

10. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». (в действующей редакции).

11. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». (в действующей редакции).

12. Федеральный закон Российской Федерации от 15.12.2001 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).

13. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).

14. Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).

15. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (в действующей редакции).

16. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (в действующей редакции).

17. Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ «О коммерческой тайне» (в действующей редакции).

18. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ «О персональных данных» (в действующей редакции).

19. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (в действующей редакции).

20. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в действующей редакции).

21. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (в действующей редакции).

22. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (в действующей редакции).

23. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).

24. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в действующей редакции).

25. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (в действующей редакции).

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (в действующей редакции).
27. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (в действующей редакции).
28. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".
29. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (в действующей редакции).
30. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (в действующей редакции).
31. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (в действующей редакции).
32. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (в действующей редакции).
33. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (в действующей редакции).
34. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (в действующей редакции).
35. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н 48н (в действующей редакции).
36. Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".
37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н 48н (в действующей редакции).
38. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (в действующей редакции).
39. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (в действующей редакции).
40. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (в действующей редакции).
41. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (в действующей редакции).
42. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (в действующей редакции).
43. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ

21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (в действующей редакции).

44. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (в действующей редакции).

45. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (в действующей редакции).

46. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н (в действующей редакции).

47. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в действующей редакции)..

48. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в действующей редакции).

49. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в действующей редакции).

50. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в действующей редакции).

51. Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

52. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

53. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Основные источники:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 526 с. - (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-15925-7. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://ezpro.fa.ru:2058/bcode/510289>.

2. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 411 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-15086-5. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://ezpro.fa.ru:2058/bcode/514636>.

Дополнительные источники:

1. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет : учебник / В. М. Богаченко. - Ростов н/Д : Феникс, 2021. - 538 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-222-35320-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1839560>

Электронные ресурсы:

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>.
2. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –<http://www.edu-all.ru/>.
3. Экономико–правовая библиотека – Режим доступа : <http://www.vuzlib.net>.

4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом

Тема 1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам

Цель:

Закрепить знания о видах и порядке налогообложения в РФ, об элементах налогообложения, источниках уплаты налогов, сборов, пошлин. Закрепить навыки оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов и заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов. Закрепить знания о правилах заполнения данных плательщика и о кодах бюджетной классификации, порядка их присвоения для налога, штрафа и пени.

Задание:

1. Подготовить рефераты по темам междисциплинарного курса.

Темы для подготовки рефератов:

1. Экономическая сущность и функции налогов с позиции различных финансовых школ.
2. История становления и развития налогов в России.
3. История становления и развития налогов в зарубежных странах.
4. Становление и развития принципов налогообложения.
5. Характеристика налоговой системы РФ на современном этапе.
6. Проблемы и перспективы налоговой политики России на современном этапе.
7. Теоретические аспекты налогового контроля.
8. Проблемы и перспективы налогового контроля в России на современном этапе.
9. Налоговые правонарушения.
10. Ответственность за нарушение налогового законодательства в РФ.
11. Теоретические аспекты налогообложения организаций.
12. История налогообложения организаций в России.
13. История развития НДС в России.
14. История развития налогообложения пользования природными ресурсами в России.
15. История развития налогообложения имущества организаций в России.
16. История развития налогообложения транспортных средств в России.
17. Налог на прибыль организаций: проблемы и пути их решения.
18. Оптимизация налогообложения организаций: проблемы и пути их решения.
19. Налог на имущество организаций: проблемы и пути их решения.
20. Особенности налогообложения федеральных и муниципальных учреждений
38. Особенности налогообложения организаций социальной сферы.

2. Решить практическое задание по теме, заполнить бланк налоговой декларации по НДС, налогу на прибыль и платежное поручение по результатам проведенных расчетов.

По результатам решения сделать бухгалтерские корреспонденции по начислению и уплате налогов. За налоговый период в организации произошли следующие хозяйственные операции:

Поступила на расчетный счет выручка от реализации товаров на сумму 7500 тыс. руб. (с НДС) Поступила на расчетный счет выручка от реализации основных средств 1500 тыс. руб. (с НДС) Были оплачены с расчетного счета и оприходованы материалы в сумму 2950 тыс. руб. (с НДС) Материалы были списаны в производство в полном объеме. Сумма начисленной заработной платы работникам составила: работникам основного производства 1000 тыс. руб., работникам администрации 500 тыс. руб. Амортизация по производственному оборудованию составила 300 тыс. руб. Сумма внереализационных доходов составила 250 тыс. руб. Сумма внереализационных расходов составила 100 тыс. руб.

Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

3. Решить практическое задание по теме, заполнить бланк налоговой декларации по акцизу и платежное поручение по результатам проведенных расчетов. По результатам решения сделать бухгалтерские корреспонденции по начислению и уплате налогов.

Табачная фабрика приобрела в отчетном налоговом периоде табак в объеме 100 кг для производства сигарет. Кроме того, являясь собственником табачных плантаций, производит собственный табак, который также направляет на производство табачной продукции.

В марте текущего года было произведено и реализовано:

а) из приобретенного табака:

Пачек сигарет с фильтром – 10,0 тыс. шт.

Пачек сигарет без фильтра – 4,8 тыс. шт.

Сигар – 260 шт.

Сигарилл – 590 шт.

б) из собственного сырья:

Пачек сигарет с фильтром – 35 тыс. шт.

Пачек сигарет без фильтра – 11 тыс. шт.

Максимальная розничная цена одной пачки сигарет с фильтром – 30 руб., сигарет без фильтра – 20 руб. В одной пачке – 20 сигарет.

Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

Тема 2. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы

Цель: Закрепить знания об экономической сущности налога на спецрежиме. Закрепить знания о видах налогов, элементах налогов, об условиях применения УСН, о порядке заполнения налоговой декларации. Закрепить навыки оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов и заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов. Закрепить знания о правилах заполнения данных плательщика и о кодах бюджетной классификации, порядка их присвоения для налога, штрафа и пени.

Задание:

1. Подготовить рефераты по темам междисциплинарного курса.

Темы для подготовки рефератов:

1. Упрощенная система налогообложения: анализ практики применения, проблемы и пути их решения в Российской Федерации.
2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: анализ практики применения и перспективы развития в Российской Федерации.
3. Патентная система налогообложения: анализ практики применения и проблемы и пути их решения в Российской Федерации.
4. Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации: состояние и пути развития.
5. ЕСХН и его применение
6. УСН – организация учета для целей налогообложения
7. Ведение учета для целей налогообложения в виде ЕНВД
8. Налогообложение доходов предпринимателей без образования юридического лица.
9. Нормативное регулирование специальных налоговых режимов.
10. Упрощенная система налогообложения для отдельных видов деятельности.
11. Государственное регулирование специальных налоговых режимов.
12. Перспективы развития специальных налоговых режимов в России.
13. Особенности применения патентной системы налогообложения.
14. Особенности организации учета при применении специальных налоговых режимов.
15. Особенности отражения в учете операций при применении ЕСХН.

2. Решить практическое задание по теме, заполнить бланк налоговой декларации, и платежного поручения по результатам проведенных расчетов. По результатам решения сделать бухгалтерские корреспонденции по начислению и уплате налогов.

ООО «Мир» занимается розничной торговлей. Показатели организации за 9 месяцев составили:

- доходы от реализации товаров (без учета НДС) – 10000000 руб.;
- внереализационные доходы – 40000 руб.;
- расходы на производство и реализацию товаров – 5500000 руб.

Выбрать наиболее целесообразный вариант расчета единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса.

Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами
Тема 1. Организация расчетов с внебюджетными фондами

Цель: закрепить знания об экономической сущности страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных

заболеваний. Закрепить знания о порядке заполнения расчета страховых взносов. Закрепить практические навыки отражения в учете расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Закрепление знаний о порядке и сроках исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда. Закрепление знаний о процедуре контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка, о порядке заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Задание:

1. Изучите гл. 34 НК РФ и ответьте письменно в тетради на следующие вопросы:
 - Какие выплаты не облагаются страховыми взносами?
 - Каким документом установлен порядок обложения выплат страховыми взносами во внебюджетные фонды Российской Федерации.
 - В чем состоит социальная сущность страховых взносов?
 - Кто является плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды?
 - Каков предельный размер базы для начисления страховых взносов в текущем году?
 - В какие сроки перечисляются страховые взносы в фонды?
 - Каков порядок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды?
 - Укажите размер платежей в Пенсионный фонд РФ?Ответы на вопросы оформите в тетради и сдайте на проверку.

2. Изучите ст. 927 ГК РФ и Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 N 255-ФЗ и ответьте письменно в тетради на следующие вопросы:
 - Что такое добровольное страхование?
 - Какие нормативные акты составляют основу добровольного страхования?
 - Кто имеет право на добровольное страхование?
 - Каков порядок уплаты добровольных страховых взносов?
 - Кто не имеет права применять добровольные страховые взносы?
 - Каковы виды добровольного страхования?Ответы на вопросы оформите в тетради и сдайте на проверку.

3. Изучите Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». На основании изученной информации составьте приказ о проведении инвентаризации расчетов с внебюджетными фондами в организации. Данные для составления приказа (реквизиты организации, ФИО руководителя, сроки проведения инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии) произвольные.

Приказ оформите, распечатайте и сдайте на проверку.

4. Составьте образец учетной политики по налогообложению. Учетная политика в налоговом учете - это документ, в котором утверждается выбранная плательщиком налога

совокупность способов ведения учета финансово-хозяйственных операций. Учетная политика по налоговому учету определяет порядок организации учета и документооборота по операциям, связанным с формированием величины налогооблагаемых баз, совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. Данные для составления учетной политики (реквизиты организации, ФИО руководителя, сроки утверждения, структуру) произвольные.

Учетную политику оформите, распечатайте и сдайте на проверку.

5. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Нормативные акты

54. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 года (в действующей редакции).
55. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (в действующей редакции). Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (в действующей редакции).
56. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31. 06. 1998 г. №146-ФЗ (в действующей редакции).
57. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05. 08. 2000 г. №117-ФЗ (в действующей редакции).
58. Таможенный кодекс РФ от 28 мая 2003 г. N 61-ФЗ (в действующей редакции).
59. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. N 197-ФЗ (в действующей редакции).
60. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ (в действующей редакции).
61. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. N 63-ФЗ (в действующей редакции).
62. Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001 г. N 136-ФЗ (в действующей редакции).
63. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». (в действующей редакции).
64. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». (в действующей редакции).
65. Федеральный закон Российской Федерации от 15.12.2001 г. №167–ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
66. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
67. Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
68. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (в действующей редакции).
69. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (в действующей редакции).
70. Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ «О коммерческой тайне» (в действующей редакции).
71. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ «О персональных данных» (в действующей редакции).
72. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (в действующей редакции).

73. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в действующей редакции).
74. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (в действующей редакции).
75. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
76. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).
77. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в действующей редакции).
78. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (в действующей редакции).
79. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (в действующей редакции).
80. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (в действующей редакции).
81. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".
82. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (в действующей редакции).
83. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (в действующей редакции).
84. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (в действующей редакции).
85. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (в действующей редакции).
86. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (в действующей редакции).
87. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (в действующей редакции).
88. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н 48н (в действующей редакции).
89. Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".
90. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н 48н (в действующей редакции).

редакции).

91. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (в действующей редакции).

92. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (в действующей редакции).

93. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (в действующей редакции).

94. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (в действующей редакции).

95. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (в действующей редакции).

96. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (в действующей редакции).

97. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (в действующей редакции).

98. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (в действующей редакции).

99. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н (в действующей редакции).

100. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в действующей редакции)..

101. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в действующей редакции).

102. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в действующей редакции).

103. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в действующей редакции).

104. Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

105. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

106. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Основные источники:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 526 с. - (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-15925-7. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://ezpro.fa.ru:2058/bcode/510289>.

2. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 411 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-15086-5. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://ezpro.fa.ru:2058/bcode/514636>.

Дополнительные источники:

1. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет : учебник / В. М. Богаченко. - Ростов н/Д : Феникс, 2021. - 538 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-222-35320-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1839560>

Электронные ресурсы:

4. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>.
5. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –<http://www.edu-all.ru/>.
6. Экономико–правовая библиотека – Режим доступа : <http://www.vuzlib.net>.