

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»**

Ю.В. Граница
И.Е. Мизиковский

**Методические указания по выполнению
самостоятельной работы по дисциплине
«Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами»**

Учебно-методическое пособие

Рекомендовано методической комиссией института экономики и
предпринимательства для студентов ННГУ, обучающихся по
специальности среднего профессионального образования
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Нижний Новгород

2017

УДК 336.226.

ББК 65.052.9(4Укр)261.4

Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами». Авторы: Ю.В. Граница, И.Е. Мизиковский: учебно-методическое пособие. - Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2017. - 33 с.

Рецензент: Петров С.С.

В настоящем учебно-методическом пособии определены задания для самостоятельной работы и рекомендации по их выполнению

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Ответственный за выпуск:
председатель методической комиссии ИЭП ННГУ
к.э.н., доцент Летягина Е.Н.

УДК 336.226.

ББК 65.052.9(4Укр)261.4

© Национальный исследовательский
Нижегородский государственный
Университет им. Н.И. Лобачевского, 2017

Содержание

Введение	4
1. Пояснительная записка к методическим указаниям по выполнению самостоятельной работы	5
2. Тематика и содержание самостоятельной работы	7
3. Контроль самостоятельной работы	29
Перечень рекомендуемой основной и дополнительной литературы, интернет-ресурсов ...	30

Введение

Самостоятельная работа студентов — планируемая учебная работа студентов, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа студентов - это вид учебно- познавательной деятельности, состоящей в индивидуальном, распределенном во времени выполнении студентами комплекса заданий при консультационно-координирующей помощи преподавателя, ориентированной на самоорганизацию деятельности обучающихся.

Основная цель самостоятельной работы студентов состоит в овладении знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по специальности.

Задачами организации самостоятельной работы студентов являются:

- развитие способности работать самостоятельно;
- формирование самостоятельности мышления и принятия решений.
- стимулирование самообразования
- развитие способности планировать и распределять свое время

Кроме того, самостоятельная работа направлена на развитие умения обрабатывать и анализировать информацию из разных источников.

Среди функций самостоятельной работы студентов в общей системе обучения выделяют следующие:

стимулирование к творческим видам деятельности;

формирование мотивации к самообразованию;

Виды самостоятельной работы студентов в настоящее время разнообразны, к ним относятся:

- работа с книжными источниками;
- работа с информационными базами;
- работа в сети Internet (поиск нужной информации, обработка противоречивой и взаимодополняющей информации; работа со специализированными сайтами)
- решение комплексных заданий; подготовка обзоров по теме занятия

Самостоятельная работа студентов может быть индивидуальной (решение заданий, работа в библиотеке, в сети Internet и т.д.) или коллективной (коллективный проект).

Общим направлением развития самостоятельной работы является активизация студента, повышение уровня его мотивации и ответственности за качество освоения образовательной программы.

1. Пояснительная записка к методическим указаниям по выполнению самостоятельной работы

Данные методические указания направлены на реализацию самостоятельной работы по междисциплинарному курсу «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Самостоятельная работа студента является одним из основных методов приобретения и углубления знаний и умений по дисциплине.

Основной задачей самостоятельной работы является развитие общих и профессиональных компетенций, умений приобретать знания, умения путем личных поисков, формирование активного интереса к творческому самостоятельному подходу в учебной и практической работе.

Самостоятельная работа складывается из изучения учебной и специальной литературы, как основной, так и дополнительной, нормативного материала, конспектирования источников, подготовки устных и письменных сообщений, выполнения практических ситуационных заданий.

Методические указания по выполнению самостоятельной внеаудиторной работы разработаны на основе ФГОС по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» в соответствии с программой междисциплинарного курса «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» специальности среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Выполнение внеаудиторной самостоятельной работы направлено на освоение следующих компетенций:

- ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
- ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
- ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
- ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Выполнение самостоятельной работы способствует закреплению следующих умений и знаний:

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 страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса плательщика, Индивидуального номера налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, Кода причины постановки на учет (далее - КПП) получателя;
- наименования налоговой инспекции, Кода бюджетной классификации (далее - КБК), Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

знать:

- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, 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;
- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;
- порядок и сроки исчисления страховых взносов;
- особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использование средств внебюджетных фондов;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

В методических указаниях представлена тематика самостоятельных работ, задания для самостоятельной работы и формы их представления, время, отведенное на их выполнение, рекомендации по выполнению заданий, в частности, дан алгоритм выполнения задания, информационное обеспечение самостоятельной работы.

Предлагаемые указания разработаны в помощь обучающемуся, выполняющему внеаудиторную самостоятельную работу.

Все задания, выполненные по темам, должны быть сгруппированы в портфолио которое представляет собой подборку самостоятельных работ студента по разделам и темам.

2. Тематика и содержание самостоятельной работы

В соответствии с рабочей программой дисциплины «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» предусмотрены следующие виды самостоятельной работы обучающегося (табл. 1)

Содержание самостоятельной работы

Табл. 1

Тема	Содержание самостоятельной работы
	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам
1.1 Сущность налоговых платежей и их классификация	Изучение литературы. Работа с нормативными документами по теме. Изучение профессионального стандарта «Бухгалтер» и Федерального государственного образовательного стандарта (ФГОС) СПО. Анализ трудовых функций и требований к их осуществлению, указанных в профессиональном стандарте и сравнение их с образовательным стандартом. Решение тестовых заданий

1.2. Налог на добавленную стоимость (НДС)	Изучение литературы. Работа с нормативными документами по теме. Изучение порядка заполнения декларации по налогу на добавленную стоимость. Решение задач на определение налогооблагаемой базы по НДС. Подготовка к опросу по итогам изучения темы. Изучение порядка формирования платежных поручений в соответствии с требованиями приказа Минфина №107н от 12.11.2013 N 107н (ред. от 05.04.2017) "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему»
1.3. Акцизы	Изучение литературы. Работа с нормативными документами по теме. Решение тестовых заданий
1.4. Налог на прибыль организации	Изучение литературы. Работа с нормативными документами по теме. Решение заданий по формированию доходов, расходов, налоговой базы по налогу на прибыль. Решение тестовых заданий.
1.5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	Изучение литературы. Работа с нормативными документами по теме. Решение задач. Анализ порядка заполнения формы 6-НДФЛ.
1.6. Природно-ресурсные платежи	Решение задач по определению налогоплательщиков, налоговой базы и сумму налогов. Составление корреспонденций по учету налогов. Оформление платежного поручения на перечисление налогов в бюджет
1.7 Государственная пошлина	Решение задач по определению налогоплательщиков и суммы государственной пошлины
1.8 Налоги субъектов РФ	Выполнение заданий по исчислению налогов субъектов
1.9 Местные налоги	Выполнение заданий по исчислению налогов субъектов
2. Специальные налоговые режимы	
2.1 Упрощенная система налогообложения, единый сельхозналог, патентная система налогообложения	Решение задач по определению налоговой базы и суммы налогов, их уплаты, составлению налоговой декларации
2.2 Единый налог на вмененный доход	Выполнение заданий по начислению ЕНВД
3. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение	

Тема 3.1-3.3	Изучение литературы. Работа с нормативными документами по теме. Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов. Решение задач. Изучение порядка формирования отчетности в Пенсионный фонд, в фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования, в фонд страхования от несчастных случаев на производстве
--------------	---

Объем часов самостоятельной работы определен в рабочей программе дисциплины для каждого года набора и формы обучения. Распределение объема учебной нагрузки обучающегося по темам содержится в приложении к данному учебно-методическому пособию.

Содержание самостоятельной работы по темам

Тема 1. 1. Сущность налоговых платежей, их классификация

1.1 Определить перечень статей Налогового кодекса, определяющих понятие налога, сбора, взноса, элементов налога. На основании анализа нормативной базы составить таблицу.

Табл. 2

Основные элементы налога

Понятие	Содержание понятия	Нормативный документ

По итогам анализа Налогового кодекса необходимо сделать вывод о полноте раскрытия основных понятий.

1.2 Изучение литературы по теме «Сущность налоговых платежей, их регулирование». Для проверки полученных знаний необходимо выполнить тестовые задания.

1.3 Проанализировать образовательный стандарт по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (Приказ Министерства образования и науки РФ от 28 июля 2014 г. N 832) и профессиональный стандарт «Бухгалтер» (приказ Минтруда №1061н). Сопоставить трудовые функции, связанные с исчислением и уплатой налога профессионального стандарта и знания, умения и навыки, предусмотренные для междисциплинарного курса «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» образовательного стандарта. Сделать вывод о соответствии требований стандартов. Подчеркнуть несоответствия указанных документов.

1.4 Ответить на вопросы теста:

1. Налог — это:

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы

3. Налоговая ставка — это:

- а) процентная величина от объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- в) фиксированная величина от объекта налогообложения.

4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:

- а) у источника выплаты;
 - б) по декларации;
 - в) когда налог исчисляется налоговым органом?
5. Прогрессивное налогообложение — это:
- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - в) когда налоговая ставка не изменяется.
6. Налоговая база — это:
- а) предмет, подлежащий налогообложению;
 - б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
 - в) период времени, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.
7. Обязанность уплатить налог возникает, если:
- а) установлена налоговая ставка и налоговый период;
 - б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
 - в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.
8. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:
- а) к местному;
 - б) федеральному;
 - в) региональному
9. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:
- а) к налогу с твердой ставкой;
 - б) налогу с процентной прогрессивной ставкой;
 - в) налогу с процентной пропорциональной ставкой.
10. Какой элемент налогообложения наиболее часто используется государством для реализации дестимулирующей функции:
- а) налоговая льгота;
 - б) налоговая ставка;
 - в) налоговый период
11. Налогоплательщиками в Российской Федерации признаются:
- а) только организации;
 - б) только физические лица;
 - в) организации и физические лица.
12. Использование налоговых льгот является:
- а) правом налогоплательщика;
 - б) обязанностью налогоплательщика.
13. Имеют ли право налогоплательщики отстаивать свои интересы в налоговых отношениях через своего представителя:
- а) да;
 - б) нет
14. Информирование налоговых органов об открытии расчетных счетов в банках является:
- а) правом налогоплательщика;
 - б) обязанностью налогоплательщика.
15. Налоговые агенты — это:
- а) лица, осуществляющие внешнеэкономические операции и уплачивающие с них налоги;
 - б) лица, представляющие интересы налогоплательщика на основании доверенности в налоговых правоотношениях;
 - в) лица, обязанные удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, сумму налога и перечислять ее в соответствующий бюджет.

16. Право уполномоченному представителю (физического лиц, представлять интересы последнего в налоговых правоотношениях дает документ:

- а) нотариально заверенная доверенность;
- б) расписка;
- в) доверенность, оформленная в соответствии с гражданским законодательством.

17. Требование об уплате налога — это:

- а) письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок;
- б) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах и рассчитанной сумме налога;
- в) устное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок.

18. Недоимка по налогам с индивидуальных предпринимателей взимается в следующем порядке:

- а) бесспорном;
- б) судебном;
- в) судебном или бесспорном по усмотрению налогового органа.

19. Недоимка с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, взимается в следующем порядке:

- а) бесспорном;
- б) судебном;
- в) судебном или бесспорном по усмотрению налогового органа.

20. Арест имущества может осуществляться в отношении имущества:

- а) только физического лица;
- б) только юридического лица;
- в) как физического, так и юридического лица.

21. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

- а) приостановление всех доходных операций по расчетному счету налогоплательщика;
- б) приостановление всех доходных и расходных операций по расчетному счету налогоплательщика;
- в) приостановление всех расходных операций по расчетному счету налогоплательщика.

22. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика в первую очередь направлено на:

- а) наличные денежные средства налогоплательщика;
- б) имущество, не участвующее непосредственно в производственном процессе;
- в) имущество, участвующее непосредственно в процессе производства.

23. Субъектом налогового контроля являются:

- а) налогоплательщики;
- б) действия (бездействие) налогоплательщиков;
- в) налоговые органы.

24. Объектом налогового контроля являются:

- а) действия (бездействие) налогоплательщиков;
- б) налоговые органы;
- в) налогоплательщики.

25. Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется:

- а) по месту жительства;
- б) по месту нахождения организации;
- в) по месту нахождения организации, ее обособленных под разделений и находящегося в собственности имущества.

26. Налоговый орган обязан поставить налогоплательщика на налоговый учет в течение:
- а) 14 дней;
 - б) 10 дней;
 - в) 5 дней;
 - г) нет правильного ответа
27. Налоговый орган обязан снять с учета налогоплательщика при его ликвидации (реорганизации) в течение:
- а) 5 дней;
 - б) 1 месяца;
 - в) 10 дней;
 - г) нет правильного ответа
28. Камеральная налоговая проверка — это:
- а) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;
 - б) проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;
 - в) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок.
29. В течение какого срока после предоставления налогоплательщиком документов в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка:
- а) 1 месяца;
 - б) 2 месяцев;
 - в) 3 месяцев
30. Камеральные налоговые проверки проводятся:
- а) один раз в год;
 - б) два раза в год;
 - в) четыре раза в год;
 - г) нет правильного
31. Камеральная налоговая проверка проводится:
- а) по месту нахождения налогоплательщика;
 - б) по месту нахождения налогового органа;
 - в) по выбору налогоплательщика.
32. Налогоплательщик не освобождается от ответственности за внесение изменений в налоговую декларацию при:
- а) внесении изменений до наступления срока уплаты налога;
 - б) внесении изменений до начала документальной проверки;
 - в) внесении изменений в течение проведения документальной проверки.
33. Назовите признак, характеризующий понятие «налог»:
- а) платеж имеет целевое назначение;
 - б) необходимо наличие объекта налогообложения;
 - в) оплачивается за предоставление прав.
34. Назовите признак, характеризующий понятие «сбор»:
- а) платеж предназначен для покрытия расходов от совершения юридически значимых действий;
 - б) безвозмездно выплачиваемая денежная сумма;
 - в) платеж предусматривает регулярные выплаты.
35. Увеличивают цену товаров:
- а) налог на имущество организаций;
 - б) налог на прибыль;
 - в) НДС.
36. Только физические лица выплачивают:
- а) государственную пошлину;
 - б) налог на доходы физических лиц;

- в) земельный налог.
37. Только юридические лица выплачивают:
- а) транспортный налог;
 - б) земельный налог;
 - в) налог на прибыль.
38. И физические, и юридические лица выплачивают:
- а) страховые взносы на пенсионное, социальное и медицинское страхование;
 - б) земельный налог;
 - в) налог на игорный бизнес.
39. Из указанных налогов является прямым:
- а) налог на имущество физических лиц;
 - б) акцизы;
 - в) НДС.
40. Из указанных налогов является косвенным:
- а) налог на доходы физических лиц;
 - б) государственная пошлина;
 - в) НДС.
41. Косвенные налоги выплачивают:
- а) все налогоплательщики;
 - б) только физические лица;
 - в) только юридические лица.
42. Условием для возникновения обязанности по уплате налога физическим лицом является наличие:
- а) работоспособного возраста;
 - б) объекта налогообложения;
 - в) денежных средств.
43. Доход, полученный по долговым обязательствам, называется:
- а) прибыль;
 - б) дивиденды;
 - в) проценты.
44. Налоговой базой являются:
- а) денежные средства;
 - б) стоимость основных фондов;
 - в) стоимость всех активов баланса.
45. Необязательным является следующий элемент налогов:
- а) налоговые льготы;
 - б) срок перечисления налога в бюджет;
 - в) порядок расчета налоговой базы.
46. Источник, из которого налогоплательщик выплачивает налог:
- а) устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - б) устанавливается законами субъектов РФ;
 - в) не устанавливается законодательно.
47. Источником выплаты налога на добавленную стоимость является:
- а) прибыль до налогообложения;
 - б) выручка от реализации;
 - в) добавленная стоимость.

Тема 1. 2. Налог на добавленную стоимость

- 1.2.1 Изучить следующие нормативные документы, определяющие порядок формирования декларации по НДС:
- Налоговый кодекс РФ часть 2, глава 21

- Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ (ред. от 20.12.2016)
- "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме"

По итогам изучения нормативных документов, необходимо заполнить следующую таблицу:

Табл. 3

Порядок заполнения декларации по НДС

Раздел, статья декларации	Бухгалтерская проводка, лежащая в основе заполнения статьи	Статья НК РФ, определяющая порядок заполнения декларации

1.2.2 Проанализировать приказа Минфина №107н от 12.11.2013 N 107н (ред. от 05.04.2017) "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему. По итогам анализа составить таблицу 4. При заполнении таблицы необходимо ориентироваться на образец заполненного платежного поручения, представленного на рисунке

Табл. 4

Порядок заполнения платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему

Наименование реквизита	Характеристика реквизита

1.2.3 Решить задачи:

1.2.3.1 Организация 01 апреля 2017 года продала продукцию за 236 тыс. руб. в том числе НДС. Согласно условиям договора если продукция будет оплачена в течение 10 дней, то будет представлена скидка в размере 10% от стоимости партии. Продукция была оплачена через 10 дней в связи с чем покупателю была предоставлена скидка. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета

учитывая различные способы предоставления скидки (путем снижения цены товара, путем снижения дебиторской задолженности, путем передачи дополнительной партии товаров).

Определить порядок документального оформления операций на счетах бухгалтерского учета и в регистрах

1.2.3.2 Работник организации по приезде из командировки представил следующие документы в качестве приложений к авансовому отчету:

- разрешение на командировку;
- авиабилет на сумму 11 800 рублей в том числе НДС;
- железнодорожный билет на сумму 2 360 в том числе НДС (НДС выделен отдельной строкой)
- квитанцию на оплату постельных принадлежностей на сумму 236 рублей в том числе НДС
- квитанция за проживание в гостинице на сумму 4 720 рублей в том числе НДС.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Определить порядок документального оформления операций.

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 223

25.10.2017

01

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью | Двадцать две тысячи рублей 00 копеек

ИНН 7716123456	КПП 771601001	Сумма	22000-00		
ООО «ИКС»		Сч. №	40702810094000009876		
Платательщик		БИК	044525823		
ГПБ (АО) г. Москва		Сч. №	30101810200000000823		
Банк плательщика		БИК	044525000		
ГУ Банка России по ЦФО		Сч. №			
Банк получателя		Сч. №	40101810045250010041		
ИНН 7716103458	КПП 771601001	Вид оп.	01	Срок плат.	
УФК по г. Москве (ИФНС России № 16 по г. Москве)		Наз. пл.		Очер. плат.	5
Получатель		Код	0	Рез. поле	
18210301000011000110	45351000	ТП	КВ.03.2017	0	24.10.2017

1/3 НДС за III квартал 2017 года (срок уплаты не позднее 25.10.2017)

Рис. Пример платежного поручения на уплату НДС

Тема 1. 3. Акцизы

1.3.1 Изучение НК РФ части 2, гл. 22, изучение литературы по теме. По результатам изучения источников необходимо заполнить следующую таблицу

Табл. 5

Характеристика акцизов

Показатели	Содержание показателей
Налогоплательщики	
Объект налогообложения	
Операции неподлежащие налогообложению	
Налогооблагаемая база	
Ставки налога	
Порядок и сроки уплаты налога	
Порядок предоставления налоговой декларации по налогу	
Первичные документы и регистры учета	
Порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета	

1. 3. 2 Ответить на вопросы теста:

1. Товары, облагаемые акцизами, — это:

- а) виноматериалы;
- б) спирт коньячный;
- в) коньяки;
- г) ювелирные изделия.

2. Товары, не облагаемые акцизами, — это:

- а) спиртосодержащие отходы производства, не подлежащие дальнейшей переработке;
- б) спиртосодержащие предметы медицинского применения;
- в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию.

3. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются в процентах к стоимости товаров:

- а) по отпускным ценам (без учета акцизов);
- б) по отпускным ценам (без учета акцизов) или в рублях и копейках за единицу измерения;
- в) по фактической себестоимости (без учета акцизов) или в рублях и копейках за единицу измерения.

4. Налоговый период для акциза — это:

- а) 1 год;
- б) 1 мес;
- в) 3 мес, т.е. квартал.

5. Для исчисления акциза подлежат вычетам из налоговой базы суммы, фактически уплаченные:

- а) продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
- б) продавцом при приобретении подакцизных товаров;
- в) покупателем при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

6. Операции, не являющиеся объектом налогообложения акцизами, — это:

- а) реализация денатурированного этилового спирта;
- б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
- в) передача произведенных подакцизных товаров для использования их на собственные производственные нужды.

7. Акцизами облагаются подакцизные товары:

- а) произведенные исключительно на территории РФ;
- б) не только произведенные на территории РФ, но и ввозимые на российскую таможенную территорию;
- в) только произведенные и реализуемые на территории РФ.
8. Акцизы относятся:
- а) к федеральным налогам и сборам;
- б) к региональным налогам и сборам;
- в) к местным налогам.
9. Сумма налога по подакцизным товарам, на которые установлена твердая ставка, определяется как:
- а) Сумма акциза = (Объект обложения + НДС) x Ставка налога;
- б) Сумма акциза = (Объект обложения - НДС) x Ставка налога;
- в) Сумма акциза = (Объект обложения) x Ставка налога.
10. В марте 2005 г. организация оптовой торговли отгрузила со своего акцизного склада партию коньяка крепостью 42 % общим объемом 200 л на акцизный склад другой оптовой фирмы. Сумма акциза, которую должна уплатить первая организация, составляет:
- а) 29200 руб.;
- б) 21 600 руб.;
- в) 10 220 руб.;
- г) 5 840 руб.;
- д) организация не должна платить акциз.
11. Налоговая база по акцизу организации, выпускающей как подакцизную, так и не подакцизную продукцию, увеличивается на сумму финансовой помощи от потенциального покупателя:
- а) нет;
- б) да, если отсутствует отдельный учет объемов реализации производимой продукции;
- в) да, в любом случае на всю поступившую сумму.
12. По товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ, налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) ставки, определяется как таможенная стоимость, увеличенная на сумму:
- а) таможенной пошлины;
- б) таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость;
- в) таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.
13. Дата реализации подакцизных товаров в целях налогообложения — это:
- а) день оплаты подакцизных товаров или отгрузки (в строгом соответствии с учетной политикой организации);
- б) момент перехода права собственности;
- в) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров.
14. Сумма акциза, уплаченного по этиловому спирту, использованному в дальнейшем для производства вина, в случае превышения над суммой начисленного акциза относится:
- а) в счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщиков после уплаты налога на прибыль;
- б) на расчеты с бюджетом;
- в) на себестоимость продукции.
15. По акцизам, уплачиваемым в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу РФ, налоговые органы осуществляют зачет:
- а) самостоятельно;
- б) по согласованию с таможенными органами (в течение 10 дней они сообщают о зачете налогоплательщику);
- в) по согласованию с таможенными органами (в течение 15 дней они сообщают о зачете налогоплательщику).
16. Виды товаров, относящиеся к подакцизным, — это (допускаются несколько вариантов

ответов):

- а) набор золотых чайных ложек, норковая шуба, обручальное кольцо, ковер;
- б) хрустальная ваза, набор шоколадных конфет с коньяком, кожаные брюки, нательный золотой крестик;
- в) серебряный подстаканник, золотое кольцо с изумрудом, ручка с золотым пером, мельхиоровые серьги авторской работы;
- г) легковой автомобиль с прицепом, грузовой автомобиль, яхта, самолет, трактор, легковой автомобиль иностранного производства;
- д) спирт этиловый, спирт коньячный, спирт технический, шампанское, вино крепленое, напиток сидр (содержание алкоголя 1,9%);
- е) сигары, табак, сигареты, папиросы, курительная трубка;
- ж) раствор для мытья окон (содержание спирта 7 %);
- з) растворитель лака (содержание спирта 15 %);
- е) спиртовая настойка боярышника (средство при болезнях сердца, флакон 25 мл);
- к) бальзам «Биттнер» (0,5 л);
- л) французские духи (15 мл);
- м) духи «Красная Москва» (100 мл).

17. Плательщик акцизов — это:

- а) автозаправочная станция, реализующая бензин, моторное масло;
- б) организация, производящая и реализующая водку, шампанское, настойку;
- в) нефтеперерабатывающий завод, производящий и реализующий бензин, дизельное топливо;
- г) бар, реализующий в розницу джин, водку, пиво, фруктовые соки;
- д) автомобильный завод, производящий и реализующий малолитражные легковые автомобили;
- е) организация, производящая мощные мотоциклы и реализующая их на территории России;
- ж) гражданин А. А. Петров, зарегистрированный как индивидуальный предприниматель, изготавливающий авторские ювелирные изделия и реализующий их через магазин «Самоцветы»;
- з) филиал организации, осуществляющий ремонт легковых автомобилей;
- и) фабрика, реализующая золотые слитки ювелирному заводу;
- к) ювелирный завод, производящий кольца, броши, серьги и реализующий их ювелирному салону.

18. Налоговая база при определении акцизов

- а) Стоимость реализованных товаров по всем товарам.
- б) Стоимость или объем реализованных товаров в зависимости от применяемых ставок.
- с) Объем реализованных товаров по всем товарам.

19. На каком уровне устанавливаются ставки акциза?

- а) По НК РФ (ч.2).
- б) По постановлению Правительства РФ.
- с) По Закону субъекта РФ.

20. Как определяется сумма акциза по алкогольной продукции к уплате в бюджет?

- а) Вся сумма по реализованной алкогольной продукции.
- б) Сумма акциза по реализованной алкогольной продукции «минус» налоговые вычеты, уплаченные по спирту, «минус» сумма авансового платежа в форме покупки акцизных марок либо региональных специальных марок.
- с) Сумма акциза по реализованной алкогольной продукции «минус» стоимость использованных федеральных, подакцизных, региональных специальных марок.

21. Сроки уплаты акцизов

- а) Ежемесячно.
- б) Чаще всего 2 раза в месяц.
- с) Ежеквартально.

1. 3.3. Организация в декабре 2016 г. перечислила 50%-ную предоплату в счет 1 000 бутылок по 0,5 л. Договорная цена партии алкоголя составила 115 876 руб. (в том числе акциз 38 200 руб., НДС 17 676 руб.). Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Определить порядок документального оформления операций.

Тема 1. 4. Налог на прибыль организации

1.4.1 Изучение Налогового кодекса, гл. 25 и литературы с целью понимания основных элементов налога на прибыль. По итогам изучения указанных источников необходимо составить таблицу:

Табл. 6

Характеристика налога на прибыль

Показатели	Содержание показателей
Налогоплательщики	
Объект налогообложения	
Операции не подлежащие налогообложению	
Налогооблагаемая база	
Ставки налога	
Порядок и сроки уплаты налога	
Порядок предоставления налоговой декларации по налогу	
Первичные документы и регистры учета	
Порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета	

1.4.2. Установить, отражаются ли в налоговом учете операции, представленные в таблице 7. Если операции отражаются только определенных обстоятельствах, сделать ссылку на это. Определить первичные документы и регистры, используемые для отражения операций в налоговом учете.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	Отметка об отражении операции в налоговом учете	Наименование первичного документа	Наименование регистра учета
1.	Приняты к учету материалы				
2.	Приняты к учету объекты основных средств				
3.	Объект основных средств введен в эксплуатацию				
4.	Начислен оклад работникам				
5.	Погашена задолженность поставщику				
6.	Передана форменная одежда работнику в во временное пользование				
7.	Передана форменная одежда работнику в собственность				
8.	Начислена амортизация объекта основных средств				
9.	Принята на склад готовая продукция				
10.	Признана выручка от продажи продукции				
11.	Включены в состав расходов периода затраты на производство и продажу продукции				
12.	Принят к вычету НДС по приобретённым ценностям				

1.4.3 28 марта 2017 года перечислен налог на прибыль в федеральный бюджет в сумме 120 000 рублей. Плательщик – ООО «Корсар», ИНН 526209888375, КПП 526201001. Банк плательщика – Волго-Вятский банк Сбербанка России.

Сформировать платежное поручение на перечисление налога на прибыль.

1.4.4 Изучить требования ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль», составить таблицу, содержащую основные определения, регламентированные ПБУ 18 «Учет налога на прибыль» (табл. 8).

Учет налога на прибыль

Понятие	Содержание понятия
Условный расход по налогу на прибыль	
Налог на прибыль	(указать порядок исчисления)

Постоянная разница	
Временная разница	
Постоянное налоговое обязательство	
Постоянный налоговый актив	
Вычитаемая временная разница	
Налогооблагаемая временная разница	
Отложенный налоговый актив	
Отложенное налоговое обязательство	
Оценочное значение	
Изменение ставки налога на прибыль	

1.4.5 Ответить на вопросы теста:

1. Каким ПБУ необходимо руководствоваться, прежде всего, для ведения учета с использованием счетов 09 и 77?

- ПБУ 1/2008
- ПБУ 4/99
- ПБУ 9/99
- ПБУ 10/99
- ПБУ 18/02

2. Распространяются ли требования ПБУ 18/02 на некоммерческие организации?

- Да
- Нет

2 В соответствии с ПБУ 18/02 какими бывают временные разницы:

- Вычитаемые
- Налогооблагаемые
- Вычитаемые и налогооблагаемые

3 Субъекты малого предпринимательства применяют Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02:

- в обязательном порядке
- если это отражено в их учетной политике

4 Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода в соответствии с ПБУ 18/02 отражается в отчете о прибылях и убытках по статье:

- «Прочие расходы»
- «Текущий налог на прибыль»
- По отдельной статье после статьи «Текущий налог на прибыль»

5 Влияют ли на величину текущего налога на прибыль, определяемую в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, авансовые платежи по налогу на прибыль?

- Да
- Нет

- 6 Сумма налога на прибыль, на которую предоставлена отсрочка, в соответствии с ПБУ 18/02 является:
- отложенным налоговым обязательством
 - отложенным налоговым активом
 - условным расходом по налогу на прибыль
- 7 Для целей ПБУ 18/02 текущим налогом на прибыль признается:
- Налог на прибыль для целей налогообложения отчетного периода
 - Налог на прибыль для целей налогообложения налогового периода
 - Налог на прибыль отчетного года
- 8 Организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход:
- не применяют ПБУ 18/02
 - применяют ПБУ 18/02 в общем порядке
 - применяют ПБУ 18/02 только в том случае, если на ряду с видами деятельности, по которым уплачивается данный налог, организация осуществляет деятельность, по которой уплачивается налог на прибыль
- 9 Предусматривает ли ПБУ 18/02 обязанность организаций раскрывать информацию о корректировках условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль?
- Да
 - Нет
 - Да, при наличии ПНО (ПНА), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
- 10 Может ли организация формировать информацию о постоянных и временных разницах в регистрах налогового учета?
- Да
 - Нет
 - Да, если этот способ закреплен в ее учетной политике
- 11 Формируют ли постоянные разницы отложенные налоговые активы?
- Да
 - Нет
- 12 Обязана ли организация формировать информацию о каждой постоянной и временной разнице непосредственно на счетах бухгалтерского учета?
- Да
 - Нет
- 13 За отчетный период в бухгалтерском учёте до налогообложения получен убыток в сумме 100000 руб. (стр. 140 формы № 2). Налогооблагаемая прибыль - 0. Разница между бухгалтерским убытком и налогооблагаемой прибылью образовалась в результате постоянных разниц. Постоянный налоговый актив - 4000 руб.

Определить сумму постоянного налогового обязательства. Ставка налога на прибыль - 20%.

- 0 рублей
 - 240000 рублей
 - 24000 рублей
- 14 Определить налоговую базу по налогу на прибыль: 1) бухгалтерский убыток составил 50000 рублей, 2) в отчетном периоде возникла постоянная разница в сумме 30000 рублей, формирующая постоянное налоговое обязательство 3) погашена налогооблагаемая временная разница в сумме 70000 рублей.
- 50000 рублей
 - 10000 рублей
 - 30000 рублей
- 15 Постоянные разницы в части доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода:
- не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода
 - не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в последующих отчетных периодах
 - не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов
- 16 Текущим налогом на прибыль в бухгалтерском учете признается:
- условный расход (условный доход)
 - налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства
 - сальдо по сч.68, в части расчетов по налогу на прибыль
- 17 Рассчитайте отложенный налоговый актив, если :а) прибыль по данным бухгалтерского учета 6 000 руб.; б) прибыль в целях налогообложения 10 000 руб.; в) постоянных и налогооблагаемых разниц нет. Ставка налога на прибыль 20%.
- 800 руб.
 - 1600 руб.
 - 400 руб.
- 18 Разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из:
- постоянных разниц
 - временных разниц
 - постоянных и временных разниц

19 При превышении фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам, возникают:

- постоянные разницы
- вычитаемые временные разницы
- налогооблагаемые временные разницы

1. 4.6. Отразить операции в бухгалтерском и налоговом учете:

1. 4.6.1 Расходы на рекламу производственного предприятия составили 20 000 рублей, выручка от продажи продукции за период 1 500 000 рублей

1. 4.6.2 Организация выдает сотрудникам форменную одежду, при этом такая выдача не предусмотрена ни законодательством, ни коллективным и трудовым договором. Стоимость одежды 10 000 рублей.

1. 4.6.3. Организация в апреле 2016 года получила безвозмездно от физического лица объект основных средств стоимостью 102 000 рублей. Срок полезного использования объекта 3 года.

1.4.6.4. Организация в 2017 г. получила в бухгалтерском и налоговом учете убыток в сумме 100 000 руб. В I квартале 2018 г. ею получена прибыль 50 000 руб. (по данным бухгалтерского и налогового учета)

1.4.6.5. В январе 2017 г. организация приобрела и ввела в эксплуатацию объект основных средств договорной стоимостью 118 000 руб., в том числе НДС 18 000 руб. Размер примененной амортизационной премии - 30%. Для целей бухгалтерского и налогового учета срок полезного использования приобретенного объекта основных средств установлен равным шести годам (4-я амортизационная группа); начисление амортизации производится линейным (методом).

1.4.6.6 Сформировать учетную политику организации для целей налогообложения прибыли с учетом особенностей ее деятельности.

Необходимо выбрать организацию, дать характеристику ее деятельности (указать виды деятельности, описать организационную и управленческую структуру, определить основные виды совершаемых операций, основные учетные объекты, заполняемые формы отчетности), сформировать учетную политику для налогообложения, учитывающую потребности организации.

Указанное задание представляет собой проект - конечный продукт, получаемый в результате планирования и выполнения комплекса учебных заданий.

Проект позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве и уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков, навыков практического и творческого мышления.

Проект может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся.

Тема 1. 5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

1. 5.1 Изучить главу 23 Налогового кодекса РФ, Приказ ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме" и источники литературы, отражающие информацию об особенностях исчисления НДФЛ. По результатам изучения названных источников, составить таблицу 9

Табл. 9

Характеристика налога на доходы физических лиц

Показатели	Содержание показателей
Налогоплательщики	
Объект налогообложения	
Операции, не подлежащие налогообложению	
Налогооблагаемая база	
Ставки налога	
Порядок и сроки уплаты налога	
Порядок предоставления справки по форме 2-НДФЛ	
Порядок формирования расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)	
Первичные документы	
Регистры учета	
Порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета	

1.5.2 Отрастить операции на счетах бухгалтерского учета и ответить на вопросы, указанные в заданиях:

1.5.2.1 Организация-заказчик начислила компенсация стоимости проезда к месту оказания услуг исполнителю - физическому лицу, не зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя в сумме 20 000 рублей. Дать аргументированный ответ на вопрос облагается ли данная компенсации НДФЛ?

1.5.2.2 Организация-заказчик начислила вознаграждение по договору подряда, заключенному с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем в сумме 30 000 рублей. Дать аргументированный ответ на вопрос облагается ли данная компенсация НДФЛ?

1.5.2.3 Организация заключила со своим работником договор аренды транспортного средства с экипажем. Арендная плата по договору составляет 10 000 рублей. Дать аргументированный ответ на вопрос облагается ли данная компенсация НДФЛ?

1.5.3 Изучить порядок заполнения формы 6-НДФЛ согласно требованиям Приказа ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме". По результатам изучения заполнить таблицу (таблица 10). В таблице должна быть представлена только характеристика показателей разделов 1 «Обобщенные показатели» и 2 «Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц» формы 6-НДФЛ

Характеристика показателей расчёта сумм налога на доходы физических лиц
(пример)

Наименование показателя	Раздел формы расчета	Источник информации в бухгалтерском учете (первичный документ или регистр учета)

Тема 1. 6. Природно-ресурсные платежи

1.6.1. Решить задачи:

1.6.1.1 Корреспонденция счетов: Организация является плательщиком налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ). На основании лицензий на пользование недрами организация добывает минеральную воду и лечебные грязи, которые полностью используются в лечебных и курортных целях. Количество добытой минеральной воды в январе 2016 г. составило 140 т, количество добытой лечебной грязи - 30 т. Отрастить

операции по начислению налога на добычу полезных ископаемых на счетах бухгалтерского учета.

1.6.1.2 Корреспонденция счетов: Организация получила лицензию на право пользования участком недр в целях геологического изучения (поиск и оценка углеводородного сырья). Сумма установленного в лицензии регулярного платежа за пользование недрами составляет 1 200 000 руб. в год. Отразить расходы на уплату регулярного платежа за пользование недрами в бухгалтерском и налоговом учете.

1.6.2 Сформировать платежное поручение на уплату налога на добычу общераспространённых полезных ископаемых и на уплату пеней по налогу используя следующие данные: сумма налога 500 000 рублей, дата перечисления налога 29 января 2018 года за декабрь 2017 года, плательщик ООО «Корсар», ИНН 526209888375, КПП 526201001.; банк плательщика – Волго-Вятский банк Сбербанка России.

Тема 1.7 Государственная пошлина

1.7.1 Корреспонденция счетов: Организация, уплачивающая единый сельскохозяйственный налог, приобретает лицензию на право пользования недрами для строительства подземного овощехранилища. Отразить в учете расходы в сумме государственной пошлины за выдачу лицензии, сумма государственной пошлины составляет 1500 рублей.

1.7.2 Организация приобретает административное здание за 1 180 000 рублей в том числе НДС. Акт-приема здания подписан 22 января, документ о регистрации права собственности получен 22 февраля. Определить размер государственной пошлины за регистрацию права собственности, отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

1.7.3 По данным задачи 1.7.3 сформировать платежное поручение на перечисление государственной пошлины, данные о плательщике - плательщик ООО «Корсар», ИНН 526209888375, КПП 526201001.; банк плательщика – Волго-Вятский банк Сбербанка России.

Тема 1.8 Налоги субъектов РФ

1.8.1 Организация приобретает административное здание за 1 180 000 рублей в том числе НДС. Акт-приема здания подписан 22 января, документ о регистрации права собственности получен 22 февраля. Размер государственной пошлины за регистрацию права собственности – 22 000 рублей. Определить сумму налога имущество, подлежащего уплате за 1 квартал 2018 года, сформировать платежное поручение на перечисление налога указав предельный срок уплаты налога, отразить операции на счетах бухгалтерского учета. При решении задачи необходимо ссылаться на требования законодательных и нормативных актов.

1.8.2 Рассчитать и отразить в учете платежи по транспортному налогу в отношении приобретенного легкового автомобиля (стоимость автомобиля - 4 700 000 руб., год выпуска – 2015). Оформить платежное поручение на перечисление транспортного налога, датировать платежный документ предельным сроком уплаты, установленным НК РФ. Данные о плательщике указаны в предыдущих заданиях.

Тема 1.9. Местные налоги

1.9.1 Рассчитать и отразить в учете организации, уплачивающей ЕСХН, земельный налог по земельному участку, отнесенному к землям сельскохозяйственного назначения и используемому для сельскохозяйственного производства. Сформировать платежное поручение на перечисление налога.

1.9.2 Рассчитать и отразить в учете земельный налог за текущий налоговый период (год) по участку, образованному при объединении двух участков с видом разрешенного использования "для жилищного строительства", на которых в течение трех лет строительство не велось. Сформировать платежное поручение на перечисление налога.

Тема 2.1 Упрощенная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, патентная система налогообложения

2.1.1 Расходы за декабрь в виде арендной платы за помещение по договору, заключенному с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем составляют 30 000 рублей. Организация-арендатор применяет УСН с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов". В текущем месяце организация получила аванс в сумме 200 000 рублей.

2.1.2 Заполнить декларацию по налогу на основании данных задачи 2.1.1

Тема 2.2 Единый налог на вмененный доход

2.2.1 Охарактеризовать систему ввиду уплаты ЕНВД. Определить порядок формирования декларации по ЕНВД.

2.2.2 Отразить в учете организации продажу объекта основных средств, используемого исключительно для осуществления деятельности, в отношении которой применяется система налогообложения в виде ЕНВД. Первоначальная стоимость объекта 200 000 рублей, НДС принятый к вычету при приобретении - 36 000 рублей, срок полезного использования объекта - 5 лет. Объект был продан через 2 года. Цена продажи объекта - 150 000 тыс. рублей.

2.2.3 Отразить в учете организации розничной торговли, применяющей систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, продажу физическому лицу единицы товара в кредит с рассрочкой платежа на шесть месяцев? Цена продажи товара - 150 000 рублей. При продаже товара на условиях рассрочки оплаты его продажная цена увеличивается на 10%.

3.Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение

3.1 Изучить Налоговый кодекс РФ, часть 2, главу 34, литературу по теме. На основании изученного составить таблицу 11

Таблица 11

Характеристика страховых взносов

Показатели	Содержание показателей
Плательщики взносов	
Объект обложения	
Суммы не подлежащие обложению взносами	
База для исчисления страховых взносов	
Тарифы страховых взносов	
Порядок и сроки уплаты взносов	
Формы расчетов по страховым взносам	
Порядок предоставления расчета по страховым взносам	
Первичные документы для учета страховых взносов	
Регистры для учета страховых взносов	

Порядок отражения операций по начислению страховых взносов на счетах бухгалтерского учета	
---	--

3.2 Фонд оплаты труда за март 2018 года составил 100 тыс. рублей. В срок до 16 апреля 2018 года организация должна сформировать платежные поручения на перечисления страховых взносов. Плательщик – ООО «Корсар», ИНН 526209888375, КПП 526201001. Сформировать платежные поручения на перечисление взносов и отчислений на травматизм (2,7%). Коды бюджетной классификации представлены в таблицах 12,13

Таблица 12

КБК для уплаты страховых взносов за работников и иных физлиц в 2018 году

Платеж	КБК платежей		
	по обязательному пенсионному страхованию (ОПС)	по обязательному медицинскому страхованию (ОМС)	по обязательному социальному страхованию (ОСС)
Взносы	182 1 02 02010 06 1010 160	182 1 02 02101 08 1013 160	182 1 02 02090 07 1010 160
Пени	182 1 02 02010 06 2110 160	182 1 02 02101 08 2013 160	182 1 02 02090 07 2110 160
Штрафы	182 1 02 02010 06 3010 160	182 1 02 02101 08 3013 160	182 1 02 02090 07 3010 160

Таблица 13

КБК для уплаты взносов на страхование от несчастных случаев на производстве в 2018 году

Платеж	КБК платежей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний
Взносы	393 1 02 02050 07 1000 160
Пени	393 1 02 02050 07 2100 160
Штрафы	393 1 02 02050 07 3000 160

3.3 Отразить следующие операции на счетах бухгалтерского учета и ответить на вопросы, содержащиеся в заданиях:

3.3.1 Организация-заказчик начислила компенсация стоимости проезда к месту оказания услуг исполнителю - физическому лицу, не зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя в сумме 20 000 рублей. Дать аргументированный ответ облагается ли данная компенсация страховыми взносами?

- 3.3.2 Организация-заказчик начислила вознаграждение по договору подряда, заключенному с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем в сумме 30 000 рублей. Дать аргументированный ответ облагается ли данная компенсация страховыми взносами?
- 3.3.3 Организация заключила со своим работником договор аренды транспортного средства с экипажем. Арендная плата по договору составляет 10 000 рублей. Дать аргументированный ответ облагается ли данная компенсация страховыми взносами?
- 3.3.4 Организация приобрела аптечки для оказания первой помощи за 2 360 рублей. Отразить в учете организации расходы на приобретение аптечек, если впоследствии они возмещаются за счет страховых взносов, подлежащих уплате в ФСС РФ
- 3.4 Изучить следующие документы:
- Приказ ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@ "Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка его заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме".
 - Приказ ФСС РФ от 26.09.2016 N 38 (ред. от 07.06.2017) "Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения"
- По результатам изучения составить таблицу (таблица 14)

Таблица 14

Характеристика финансовых показателей расчётов по начислению и уплате страховых взносов (пример)

Наименование отчетной формы	Наименование показателя	Раздел формы расчета	Источник информации в бухгалтерском учете
Расчет по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц	Расчет базы для начисления страховых взносов (табл. 1)	Кредитовый оборот по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

3. Контроль самостоятельной работы

Выполнение самостоятельной работы является обязательным условием для допуска к промежуточной аттестации обучающегося.

Для проверки эффективности самостоятельной работы студента необходим ее контроль. К видам контроля относится:

- устный опрос;
- письменные работы.

Устный опрос позволяет оценить знания и кругозор студента, умение логически построить ответ, проявление коммуникативных навыков. Устный опрос ориентирован на оценку знаний. Устный опрос проводится в форме собеседования.

Письменная работа предназначена для проверки выполнения заданий самостоятельной работы, проводится на практических занятиях направлена на оценку сформированных умений.

По итогам устных опросов и проверки письменных работ выставляется оценка по следующей шкале (табл. 15)

Табл. 15

Шкала оценивания знаний и умений, сформированных по итогам выполнения самостоятельной работы

Индикаторы компетенции	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
Полнота знаний	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибки.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.
Наличие умений	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продемонстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания но не в полном объеме.	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественным недочетами, выполнены все задания в полном объеме.
Уровень сформированности компетенций	Низкий	Ниже среднего	Средний	Высокий

Перечень рекомендуемой основной и дополнительной литературы, интернет-ресурсов

Основная литература

1. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ Инфра-М, 2013. - 232 с Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ Инфра-М, 2013. - 232 с (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=504958>).
2. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2018, 336 с (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=950868>)

Дополнительная литература

1. Налоговый кодекс РФ
2. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=412023>).
3. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=402594>)

Интернет-ресурсы:

1. consultant.ru-справочно-правовая система
2. e-library – электронная библиотека
3. minfin.ru – официальный сайт Министерства Финансов РФ
4. ipb.ru – официальный сайт института профессиональных бухгалтеров
5. www.eak-rus.ru – официальный сайт единой аттестационной комиссии
6. <https://www.nalog.ru> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
7. www.pfrf.ru - Интернет портал «Пенсионный фонд Российской Федерации»
8. <http://fss.ru> - официальный сайт Фонда социального страхования

Объем часов самостоятельной работы по темам

Тема	2014 год, заочная форма	2015 год, очная на базе 9 классов	2015 год заочная форма на базе 9 классов	2016 год очная форма на базе 9 классов	2016 год заочная форма на базе 11 классов	2016 год очная форма на базе 11 классов	2017 год очная форма на базе 9 классов	2017 год заочная форма на базе 11 классов	2017 год очная форма на базе 11 классов
1.1 Сущность налоговых платежей и их классификация	9	2	6	2	6	2	2	6	2
1. 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)	9	2	6	2	6	2	2	6	2
1.3. Акцизы	9	2	6	2	6	2	2	6	2
1.4. Налог на прибыль организации	9	2	6	2	6	2	2	6	2
1.5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	9	2	6	2	6	2	2	6	2
1.6. Природно-ресурсные платежи	9	2	6	2	6	2	2	6	2
1.7 Государственная пошлина	9	2	6	2	6	2	2	6	2
1.8 Налоги субъектов РФ	9	2	6	2	6	2	2	6	2
1.9 Местные налоги	9	2	6	2	6	2	2	6	2
2.1 Упрощенная система налогообложения, единый сельскохозяйственный	9	2	6	2	6	2	2	6	2

налог, патентная система налогооблож ения									
2.2 Единый налог на вмененный доход	9	4	6	3	6	3	3	6	3
3. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение	31	12	18	12	18	12	9	19	9
<i>Итого</i>	130	36	84	36	84	36	33	85	33

**Методические указания по выполнению
самостоятельной работы по дисциплине
«Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами»**

Авторы: Юлия Валентиновна **Граница**, Игорь Ефимович **Мизиковский**

Учебно-методическое пособие

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им.
Н.И. Лобачевского»
603950, Нижний Новгород, пр. Гагарина, 23