

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП	4
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	4
4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ООП	4
5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН	6
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	6
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	9
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	18
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	18
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	19
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	20

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной образовательной программы среднего профессионального образования - программы подготовки специалистов среднего звена, разработанной в соответствии с ФГОС СПО

ФГОС СПО	Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ) (приказ Минобрнауки России от 24.06.2024 г. № 437)
ПС	

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Междисциплинарный курс «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» входит в профессиональный модуль ПМ 01 «Ведение бухгалтерского и налогового учета»

Междисциплинарный курс «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по основному виду деятельности «Ведение бухгалтерского и налогового учета»

Целью освоения междисциплинарного курса «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» является формирование у обучающихся знаний, умений и получения профессиональных навыков по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

В результате освоения междисциплинарного курса обучающийся должен:

Иметь практический опыт (навыки):

- ведение налогового учета
- исчисление и уплата взносов в государственные внебюджетные фонды
- настройки автоматизированной системы бухгалтерского учета на предприятии при применении различных режимов налогообложения
- учета в автоматизированной системе активов и обязательств организации

Уметь:

- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды
- составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды
- пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами

Знать:

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации

- судебная практика по налогообложению
- порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи
- современные технологии автоматизированной обработки информации
- компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета
- правила защиты информации, формируемой в системе бухгалтерского учета

Результатом освоения междисциплинарного курса, в соответствии с рабочей программой воспитания, является формирование у обучающихся следующих личностных результатов обучения:

ДНВ 6 В. Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска

и неопределенности

ПТВ 1. Понимающий профессиональные идеалы и ценности, уважающий труд, результаты труда, трудовые достижения российского народа, трудовые и профессиональные достижения своих земляков, их вклад в развитие своего поселения, края, страны.

ПТВ 2. Участвующий в социально значимой трудовой и профессиональной деятельности разного вида в семье, образовательной организации, на базах производственной практики, в своей местности.

ПТВ 3. Выражающий осознанную готовность к непрерывному образованию и самообразованию в выбранной сфере профессиональной деятельности.

ПТВ 4. Понимающий специфику профессионально-трудовой деятельности, регулирования трудовых отношений, готовый учиться и трудиться в современном высокотехнологичном мире на благо государства и общества.

ПТВ 5. Ориентированный на осознанное освоение выбранной сферы профессиональной деятельности с учётом личных жизненных планов, потребностей своей семьи, государства и общества.

ПТВ 6. Обладающий сформированными представлениями о значении и ценности выбранной профессии, проявляющий уважение к своей профессии и своему профессиональному сообществу, поддерживающий позитивный образ и престиж своей профессии в обществе.

ПТВ 7В. Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость

ЦНП 1. Деятельно выражающий познавательные интересы в разных предметных областях с учётом своих интересов, способностей, достижений, выбранного направления профессионального образования и подготовки.

ЦНП 2. Обладающий представлением о современной научной картине мира, достижениях науки и техники, аргументированно выражающий понимание значения науки и технологий для развития российского общества и обеспечения его безопасности.

ЦНП 4. Умеющий выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ЦНП 6. Развивающий и применяющий навыки наблюдения, накопления и систематизации фактов, осмысления опыта в естественнонаучной и гуманитарной областях познания, исследовательской и профессиональной деятельности

ЦНП 7В. Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточная аттестация	Часов					
	Всего за семестр	Контактная работа .(по уч.зан.)			Самостоятель ная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Лаборато рные		
Семестр 5						
Зачет с оценкой	106	96	42	54	10	0

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ООП

В результате освоения ООП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС СПО.

Общие компетенции (ОК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Знать: - основные источники информации и ресурсы для решения задач и/или проблем в профессиональном и/или социальном контексте - методы работы в профессиональной и смежных сферах - порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности Уметь: - выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы - владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах - оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Знать: - лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; Уметь: - строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности;

Профессиональные компетенции (ПК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
Ведение бухгалтерского и налогового учета	
ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов	Иметь практический опыт (навыки): - ведение налогового учета - исчисление и уплата взносов в государственные внебюджетные фонды Уметь: - идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды - составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды Знать: - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации - судебная практика по налогообложению

ПК 1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности	Иметь практический опыт (навыки): - настройки автоматизированной системы бухгалтерского учета на предприятии при применении различных режимов налогообложения - учета в автоматизированной системе активов и обязательств организации Уметь: - пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами Знать: - порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи - современные технологии автоматизированной обработки информации - компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета - правила защиты информации, формируемой в системе бухгалтерского учета
---	---

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Часов	Всего часов	Контактная работа .(по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
	Наименование темы		Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
Семестр 5		106					
Тема 1.	Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам. (ПК 1.3, ПК 1.6 ,ОК 01, ОК 09, ПТВ 1, ПТВ 2, ПТВ 3, ПТВ 4, ПТВ 5, ПТВ 6, ПТВ 7В, ЦНП 1, ЦНП 2, ЦНП 4, ЦНП 6, ЦНП 7В)	12	6	6			
Тема 2.	Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам. (ПК 1.3, ПК 1.6 ,ОК 01, ОК 09, ПТВ 1, ПТВ 2, ПТВ 3, ПТВ 4, ПТВ 5, ПТВ 6, ПТВ 7В, ЦНП 1, ЦНП 2, ЦНП 4, ЦНП 6, ЦНП 7В)	64	26	38			
Тема 3.	Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами (Социальный Фонд России) по страховым взносам. (ПК 1.3, ПК 1.6 ,ОК 01, ОК 09, ПТВ 1, ПТВ 2, ПТВ 3, ПТВ 4, ПТВ 5, ПТВ 6, ПТВ 7В, ЦНП 1, ЦНП 2, ЦНП 4, ЦНП 6, ЦНП 7В)	30	10	10		10	

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
-------------	-------------------------	------------------------------	---------------------

Текущий контроль (Приложение 4)			
Тема 1-3	Вопросы №1-3	Устный опрос с использованием вопросов	Оценивается от 2 до 5 баллов
Тема 1-3	Лабораторная работа №1-27	Решение практических задач по теме	Оценивается от 2 до 5 баллов
Тема 1-2	Тест №1	Студент делает выбор правильного ответа из нескольких правдоподобных, предложенных на выбор. Задания закрытой формы содержат варианты ответа, как правильные, эталонные, так и отвлекающие. Задания открытой формы требуют написание собственного ответа. Оценивается знание изученного материала. Количество вопросов 20	Оценивается от 2 до 5 баллов
Тема 3	Тест №2	Студент делает выбор правильного ответа из нескольких правдоподобных, предложенных на выбор. Задания закрытой формы содержат варианты ответа, как правильные, эталонные, так и отвлекающие. Задания открытой формы требуют написание собственного ответа. Оценивается знание изученного материала. Количество вопросов 20	Оценивается от 2 до 5 баллов
Тема 1-2	Самостоятельная работа №1-5	Выполнение практических заданий по теме	Оценивается от 2 до 5 баллов
Промежуточная аттестация (Приложение 5)			
5 семестр (ЗаО)	Билет к дифференцированному зачету	Билет состоит из 3 вопросов: 1- теоретический вопрос, 2- тестовое задание, 3 - практическое задание. Количество билетов - 25.	Оценивается от 2 до 5 баллов

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ООП формируется на основе объединения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущий контроль. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течении семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин (предметов) и практик закреплены виды текущего контроля, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончании дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончании формирования компетенций.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответа и т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для решения профессиональных задач
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Содержание лекций

Тема 1. Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам. (ПК 1.3, ПК 1.6 ,ОК 01, ОК 09, ПТВ 1, ПТВ 2, ПТВ 3, ПТВ 4, ПТВ 5, ПТВ 6, ПТВ 7В, ЦНП 1, ЦНП 2, ЦНП 4, ЦНП 6, ЦНП 7В)

Лекция №1 «Система налогов и сборов Российской Федерации»

Понятие налога и сбора. Классификация налогов и сборов. Системы налогообложения. Элементы налогообложения. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин. Способы уплаты налогов и сборов.

Лекция №2. «Организация взаимодействия налогоплательщика с ФНС РФ по вопросам начисления и уплаты налогов и сборов»

Налоговая отчетность. Совокупная налоговая задолженность. Единый налоговый счет (ЕНС) налогоплательщика. Уведомление о начисленных налогах и сборах. Единый налоговый платеж.

Лекция №3. «Организация электронного взаимодействия налогоплательщика с ФНС РФ»

Электронный документооборот с ФНС РФ.. Электронно-цифровая подпись (ЭЦП). Оператор электронного документооборота (ЭДО). Личный кабинет налогоплательщика.

Тема 2. Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам. (ПК 1.3, ПК 1.6 ,ОК 01, ОК 09, ПТВ 1, ПТВ 2, ПТВ 3, ПТВ 4, ПТВ 5, ПТВ 6, ПТВ 7В, ЦНП 1, ЦНП 2, ЦНП 4, ЦНП 6, ЦНП 7В)

Лекция №4. «Налог на добавленную стоимость, порядок расчета, отражения на счетах бухгалтерского учета»

Элементы налога. Порядок расчета, отражение его начисления и перечисления по счету 19 и 68.»

Лекция №5. «Налог на прибыль: Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Элементы налога.»

Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Элементы налога.

Лекция №6. «Налог на прибыль: порядок расчета, отражения на счетах бухгалтерского учета»

. Порядок расчета налога на прибыль, порядок отчетности и оплаты, отражение его начисления и перечисления по счету 68.»

Лекция №7. «Налог на доходы физических лиц, учет начисления и перечисления НДФЛ по счету 68.»

Элементы налога. Порядок расчета, отражение его начисления и перечисления по счету 68.»

Лекция №8. «Налог на имущество организации, учет начисления и перечисления НДФЛ по счету 68.»

Элементы налога. Порядок расчета, отражение его начисления и перечисления по счету 68.»

Лекция №9. «Транспортный и земельный налог, учет начисления и перечисления НДФЛ по счету 68.»

Элементы налога. Порядок расчета, отражение его начисления и перечисления по счету 68.»

Лекция №10. «Единый налог при упрощенной системе налогообложения, учет начисления и перечисления по счету 68.»

Элементы налога. Порядок расчета, отражение его начисления и перечисления по счету 68.»

Лекция №11. «Пени и штрафы по расчетам с бюджетом, учет начисления и перечисления по счету 68.»

Порядок расчета пени по отрицательному сальдо на едином налоговом счете налогоплательщика, учет начисления и перечисления пени и штрафов по счету 68.

Лекция №12. «Единый налоговый платеж (ЕНП)»

Понятие ЕНП, состав, порядок оплаты на единый налоговый счет налогоплательщика, очередность зачета в оплату задолженности перед бюджетом. Порядок учета формирования и перечисления ЕНП на 68 счете.

Лекция №13. «Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов»

Порядок предоставления, форма, порядок заполнения. Правила заполнения: дата документа, данные плательщика наименование, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН), код причины постановки на учет (далее - КПП); данные платежа: код бюджетной классификации (далее - КБК), Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее ОКМО), период. Порядок корректировки уведомлений.

Лекция №14. «Коды бюджетной классификации»

Коды бюджетной классификации (КБК). их назначение, структура, порядок присвоения.

Лекция №15. «Оформление платежных поручений для перечисления налогов и сборов в бюджет в составе единого налогового платежа (ЕНП)»

Изучение правил заполнения платежных поручений по ЕНП (данных статуса плательщика,

реквизитов плательщика, и получателя, заполнения КБК). Использование образца платежного поручения. Особенности заполнения платежного поручения по перечислению госпошлины, не входящей в ЕНП. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

Лекция №16. «Составление электронного платежного поручения»

Составление электронного платежного поручения в бухгалтерской программе и системе «Клиент-банк», этапы обработки

Тема 3. Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами (Социальный Фонд России) по страховым взносам. (ПК 1.3, ПК 1.6, ОК 01, ОК 09, ПТВ 1, ПТВ 2, ПТВ 3, ПТВ 4, ПТВ 5, ПТВ 6, ПТВ 7В, ЦНП 1, ЦНП 2, ЦНП 4, ЦНП 6, ЦНП 7В)

Лекция №17. «Страховые взносы во внебюджетные фонды (Социальный Фонд России)»

Законодательное регулирование организации расчетов с Социальным фондом России по страховым взносам. Направления использования средств Социального фонда России.

Сущность и структура страховых взносов в Социальный Фонд России. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию".

Лекция №18. «Порядок расчета страховых взносов в Социальный Фонд России и отражения на 69 счете»

Определение базы для расчета страховых взносов, порядок расчета, отражение начисления по счету 69 и перечисления с составе ЕНП на 68 счете. Особенности расчета страховых взносов в Социальный Фонд России для субъектов малого и среднего предпринимательства

Лекция №19. «Порядок расчета взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Социальный Фонд России и отражения на 69 счете»

Определение базы и ставки для расчета страховых взносов, порядок расчета, отражение начисления и перечисления по счету 69

Лекция №20. «Заполнение уведомления и платежного поручения по перечислению страховых взносов в Социальный Фонд России в составе ЕНП»

Составление уведомления о начислении страховых взносов в Социальный Фонд России.

Составление платежного поручения по перечислению страховых взносов в Социальный Фонд России в составе ЕНП.

Лекция №21. «Заполнение платежного поручения по перечислению страховых взносов, пени и штрафов по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Социальный Фонд России»

Составление платежного поручения по перечислению страховых взносов, пени и штрафов по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в фонд социального страхования. Составление электронного платежного поручения в бухгалтерской программе и системе «Клиент-банк», этапы обработки. Контроль прохождения платежных поручений по страховым взносам по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. Отражение исполнения обязательства по уплате на 68 и 69 счете.

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

Тема 1. Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам. (ПК 1.3, ПК 1.6 ,ОК 01, ОК 09, ПТВ 1, ПТВ 2, ПТВ 3, ПТВ 4, ПТВ 5, ПТВ 6, ПТВ 7В, ЦНП 1, ЦНП 2, ЦНП 4, ЦНП 6, ЦНП 7В)

Лабораторная работа №1 «Общие вопросы организации расчетов с бюджетом по налогам и сборам в Российской Федерации»

Семинар по вопросам: Какими нормативными документами регулируется порядок организации расчетов с бюджетом по налогам и сборам Какие налоги и сборы относятся к федеральным, к региональным, к местным? Элементы налога. Источники и способы уплаты налогов

Лабораторная работа №2. «Порядок взаимодействия налогоплательщика с ФНС РФ по вопросам начисления и уплаты налогов и сборов»

Семинар по вопросам: Понятие налоговой отчетности, совокупная налоговая задолженность.

Единый налоговый счет (ЕНС) налогоплательщика, как он работает. Порядок уплаты ЕНП и зачета сумм с ЕНС налогоплательщика в уплату задолженности перед бюджетом. Уведомление о начисленных налогах и сборах. Способы корректировки ошибок в уведомлениях. Единый налоговый платеж (ЕНП), проводки по формированию и оплате

Лабораторная работа №3. «Основы электронного взаимодействия налогоплательщика с ФНС РФ»

Самостоятельное изучение электронного документооборота, электронно-цифровой подписи (ЭЦП)

На обучающем сайте оператора электронного документооборота (ЭДО) СКБ Контур

<https://academy.kontur.ru>. Получение электронных сертификатов по итогам тестирования по курсам «Контур-Фокус» и «Электронно-цифровая подпись»

Тема 2. Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам. (ПК 1.3, ПК 1.6 ,ОК 01, ОК 09, ПТВ 1, ПТВ 2, ПТВ 3, ПТВ 4, ПТВ 5, ПТВ 6, ПТВ 7В, ЦНП 1, ЦНП 2, ЦНП 4, ЦНП 6, ЦНП 7В)

Лабораторная работа №4 «Настройки налогового учета в программе 1С: Бухгалтерия 8 для ОСНО»
Решение практических заданий по настройке налогового учета в программе 1С: Бухгалтерия 8 для ОСНО.

Лабораторная работа №5«Расчет налога на добавленную стоимость. Составление первичных документов»
Решение практических заданий по составлению счетов-фактур на отгрузку и аванс, УПД.

Лабораторная работа №6«Расчет налога на добавленную стоимость. Порядок отражения налога на добавленную стоимость на счетах бухгалтерского учета»
Решение практических заданий по расчету и начислению НДС в бюджет

Лабораторная работа №7«Расчет налога на добавленную стоимость. Составление налоговых регистров»
Решение практических заданий по составлению налоговых регистров по НДС (книги покупок и книги продаж) и налоговой декларации.

Лабораторная работа №8 «Расчет налога на прибыль. Порядок отражения налога на прибыль на счетах бухгалтерского учета.»
Решение практических заданий по расчету и начислению налога на прибыль в бюджет. Сроки и порядок подачи уведомлений и оплаты в составе ЕНП.

Лабораторная работа №9 «Расчет налога на прибыль. Порядок составления налоговой декларации»
Решение практических заданий по составлению налоговой декларации. Сроки и порядок подачи уведомлений и оплаты в составе ЕНП.

Лабораторная работа №10«Расчет налога на доходы физических лиц и отражение удержания НДФЛ по счету 68.»
Решение практических заданий по расчету и удержанию НДФЛ в бюджет за первую и вторую половины месяца.

Лабораторная работа №11«Расчет налога на доходы физических лиц, сроки и порядок оплаты»
Решение практических заданий по определению сроков и порядка подачи уведомлений и оплаты в составе ЕНП, заполнению форм отчетности

Лабораторная работа №12 «Расчет налога на имущество организации и отражение его начисления и перечисления по счету 68.»
Решение практических заданий по расчету и начислению и перечислению авансовых платежей и налога на имущество в бюджет

Лабораторная работа №13 «Расчет транспортного и земельного налога, отражение их начисления и перечисления на счете 68»
Решение практических заданий по расчету и начислению и перечислению транспортного и земельного налога в бюджет

Лабораторная работа №14 «Настройки налогового учета в программе 1С: Бухгалтерия 8 для УСН»
Решение практических заданий по настройке налогового учета в программе 1С: Бухгалтерия 8 для УСН.

Лабораторная работа №15 «УСН. Расчет НДС при упрощенной системе налогообложения,

отражение начисления и перечисления на счете 68»

Решение практических заданий по расчету и начислению и перечислению НДС при упрощенной системе налогообложения, в бюджет.

Лабораторная работа №16 «УСН. Расчет единого налога при упрощенной системе налогообложения, отражение начисления и перечисления на счете 68»

Решение практических заданий по расчету и начислению и перечислению авансовых платежей и единого налога при упрощенной системе налогообложения, в бюджет

Лабораторная работа №17 «Расчет пени по отрицательному сальдо на едином налоговом счете налогоплательщика, учет начисления и перечисления пени и штрафов по счету 68.»

Решение ситуационных задач по расчету пени по отрицательному сальдо на едином налоговом счете налогоплательщика, учету начисления и перечисления пени и штрафов по расчетам с бюджетом по счету 68.

Лабораторная работа №18 «Учет единого налогового платежа (ЕНП)»

Семинар по вопросам: Понятие ЕНП, состав, порядок оплаты на единый налоговый счет налогоплательщика, очередность зачета в оплату задолженности перед бюджетом. Сальдо по ЕНС налогоплательщика. Порядок учета формирования и перечисления ЕНП у налогоплательщика на 68 счете.

Лабораторная работа №19 «Заполнение уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов»

Решение ситуационных задач по заполнению уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

Лабораторная работа №20 «Заполнение корректировочного уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов»

Решение ситуационных задач по заполнению корректировочного уведомления

Лабораторная работа № 21. «Заполнение платежного поручения по перечислению налогов и сборов в составе ЕНП, госпошлины»

Решение ситуационных задач по заполнению платежных поручений, отражению ЕНП на счетах бухгалтерского учета

Лабораторная работа № 22. «Контроль прохождения платежных поручений по расчетно- кассовым банковским операциям по выпискам банка»

Решение ситуационных задач по контролю прохождения платежных поручений по расчетно- кассовым банковским операциям по выпискам банка

Тема 3. Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами (Социальный Фонд России) по страховым взносам. (ПК 1.3, ПК 1.6, ОК 01, ОК 09, ПТВ 1, ПТВ 2, ПТВ 3, ПТВ 4, ПТВ 5, ПТВ 6, ПТВ 7В, ЦНП 1, ЦНП 2, ЦНП 4, ЦНП 6, ЦНП 7В)

Лабораторная работа №23. «Сущность страховых взносов во внебюджетные фонды (Социальный Фонд России)»

Семинар по вопросам: Сущность и структура страховых взносов. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Направления использования средств, перечисленных в Социальный Фонд России

Лабораторная работа № 24. «Расчет страховых взносов в Социальный фонд России и отражение на 69 счете»

Решение практических заданий по расчету облагаемой базы, суммы страховых взносов, учет начисления и перечисления по счету 69, включение в состав ЕНП.

Лабораторная работа №25. «Расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве профессиональных заболеваний в Социальный фонд России и отражение на 69 счете»

Решение практических заданий по расчету облагаемой базы, суммы страховых взносов, учет начисления и перечисления по счету 69

Лабораторная работа № 26. «Заполнение платежного поручения по перечислению страховых взносов в Социальный фонд России в составе ЕНП»

Решение ситуационных задач по заполнению платежных поручений, по контролю прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям по выпискам банка

Лабораторная работа № 27. «Заполнение отчета и платежного поручения по перечислению страховых взносов, пени и штрафов по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Социальный Фонд России.»

Решение ситуационных задач по заполнению единой формы сведений ЕФС-1, платежных поручений, по контролю прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям по выпискам банка.

7.3. Содержание самостоятельной работы

Тема 3. Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами (Социальный Фонд России) по страховым взносам. (ПК 1.3, ПК 1.6 ,ОК 01, ОК 09, ПТВ 1, ПТВ 2, ПТВ 3, ПТВ 4, ПТВ 5, ПТВ 6, ПТВ 7В, ЦНП 1, ЦНП 2, ЦНП 4, ЦНП 6, ЦНП 7В)

Самостоятельная работа №1. «Система налогов и сборов Российской Федерации, Страховые взносы во внебюджетные фонды»

Подготовка к экзамену. Изучение общих вопросов по организации системы налогов и сборов Российской Федерации, страховых взносов во внебюджетные фонды, повторение и закрепление материала.

Самостоятельная работа №2. «Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по НДС и налогу на прибыль»

Подготовка к экзамену. Изучение общих вопросов по организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по НДС и налогу на прибыль, повторение и закрепление материала

Самостоятельная работа №3. «Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по НДФЛ»

Подготовка к экзамену. Изучение общих вопросов по организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по НДФЛ на прибыль, повторение и закрепление материала

Самостоятельная работа №4. «Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом: уведомления и оплата налогов»

Подготовка к экзамену. Изучение общих вопросов по организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом: оформление уведомлений и оплата налогов, повторение и закрепление материала

Самостоятельная работа №5. «Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами по страховым взносам»

Подготовка к экзамену. Изучение общих вопросов по организации бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами по страховым взносам, повторение и закрепление материал

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену

Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к

зачету/экзамену

Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ

Не предусмотрено

7.4. Электронное портфолио обучающегося

Материалы не размещаются

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Не предусмотрено

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы

Не предусмотрено

8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

По заявлению студента

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Сайт библиотеки УрГЭУ

<http://lib.usue.ru/>

Основная литература:

2. Малис Н. И., Грундел Л. П., Ряховский Д. И., Зинягина А. С. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: учебник для спо. - Москва: Юрайт, 2024. - 405 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/555944>

3. Кеворкова Ж.А., Мельникова Л.А., Домбровская Е.Н. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: КноРус, 2025. - 197 – Режим доступа: <https://book.ru/book/957615>

4. Каурова О.В., Малолетко А.Н., Шинкарева О.В. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: КноРус, 2025. - 201 – Режим доступа: <https://book.ru/book/956944>

5. Бобрышев А.Н., Германова В.С., Цисельская Ю.А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: КноРус, 2025. - 385 – Режим доступа: <https://book.ru/book/957495>

6. Малис Н. И., Грундел Л. П., Ряховский Д. И., Зинягина А. С. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: учебник для спо. - Москва: Юрайт, 2025. - 405 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/563189>

Дополнительная литература:

2. Афанасьев М. П., Беленчук А. А., Кривоногов И. В. Бюджет и бюджетная система [Электронный ресурс]: учебник для спо. - Москва: Юрайт, 2024. - 671 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/545079>

3. Лаврушин О.И., Рудакова О.С., Маркова О.М., Зубкова С.В., Мартыненко Н.Н., Миловская Л.В., Рябов Д.Ю., Соколинская Н.Э., Лаврушин О.И. Ведение расчетных операций [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: КноРус, 2025. - 245 – Режим доступа: <https://book.ru/book/955663>

4. Иванова Н. Г., Вассель Т. А., Пилипенко В. И., Писклюкова Е. В., Морунова Г. В., Кацюба И. А., Федосов В. А., Дмитриева Н. А., Чалая И. С., Свечкарева Е. М., Фирсова Е. А., Протасеня С. И., Гусейнова Г. М., Соловьев А. К., Липчинская М. Ф., Кутырев Ю. А., Канкулова М. И. Бюджетная система РФ [Электронный ресурс]: учебник для спо. - Москва: Юрайт, 2025. - 399 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/564579>

5. Афанасьев М., Беленчук А. А., Шаш Н. Н. Бюджет и бюджетная система [Электронный ресурс]: учебник для спо. - Москва: Юрайт, 2025. - 770 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/559114>

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Astra Linux Common Edition. Договор №0417-ПО/2019 от 08.05.2019, Акт №Sk000343 от 24.05.2019 и Контракт № 35-У/2018 от 13.06.2018, Акт № УТ213 от 17.12.2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Платформа 1С: Предприятие. Договор Б/Н от 02.06.2009 г., Лицензионное соглашение № 8971903, Акт № 62 от 15.07.2009 "1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8" (рег. номер 9648728).

Конфигурация 1С:Бухгалтерия 8. Договор Б/Н от 02.06.2009 г., Лицензионное соглашение № 8971903, Акт № 62 от 15.07.2009 "1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8" (рег. номер 9648728).

Конфигурация 1С:Предприятие 8. Управление торговлей. Договор Б/Н от 02.06.2009 г., Лицензионное соглашение № 8971903, Акт № 62 от 15.07.2009 "1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8" (рег. номер 9648728).

Конфигурация 1С:Зарплата и Управление Персоналом 8. Договор Б/Н от 02.06.2009 г., Лицензионное соглашение № 8971903, Акт № 62 от 15.07.2009 "1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8" (рег. номер 9648728).

Конфигурация 1С:Предприятие 8. ERP. Договор Б/Н от 02.06.2009 г., Лицензионное соглашение № 8971903, Акт № 62 от 15.07.2009 "1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8" (рег. номер 9648728).

Конфигурация 1С: Управление небольшой фирмой. Договор Б/Н от 02.06.2009 г., Лицензионное соглашение № 8971903, Акт № 62 от 15.07.2009 "1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8" (рег. номер 9648728).

Конфигурация 1С: Бухгалтерия государственного учреждения. Договор Б/Н от 02.06.2009 г., Лицензионное соглашение № 8971903, Акт № 62 от 15.07.2009 "1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8" (рег. номер 9648728).

Конфигурация 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения. Договор Б/Н от 02.06.2009 г., Лицензионное соглашение № 8971903, Акт № 62 от 15.07.2009 "1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8" (рег. номер 9648728).

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии - без ограничения срока

Справочно-правовая система Консультант +. Договор № 143/223-У/2025 от 02.12.2025 Срок действия лицензии до 31.12.2026

- Единое окно доступа к образовательным ресурсам
<http://window.edu.ru/>

- Министерство образования и науки РФ ФГАУ «ФИРО»

<http://www.firo.ru/>

- Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам

<http://www.edu-all.ru/>

- Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]

<http://www.vuzlib.net>

- Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации

<https://www.minfin.ru/>

- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации

<https://www.nalog.ru/>

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УрГЭУ.

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к промежуточной аттестации (к дифференцированному зачету)

1. Понятие налога и сбора. Законодательство о налогах и сборах.
2. Классификация налогов. Понятие и виды специальных налоговых режимов.
3. Элементы налогообложения. Источники, сроки и способы уплаты налогов, сборов и пошлин
4. Понятие «страховые взносы». Законодательное регулирование, порядок организации расчетов с Социальным фондом России по страховым взносам. Направления использования средств Социального фонда России.
5. Плательщики страховых взносов. Объекты обложения и база для исчисления страховых взносов.
6. Тарифы страховых взносов для плательщиков, не имеющих право на льготы. Особенность начисления страховых взносов для субъектов среднего и малого предпринимательства. Порядок и сроки уплаты страховых взносов
7. Назначение взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Объекты обложения, база, страховые тарифы и порядок расчета.
8. Порядок оформления бухгалтерскими проводками хозяйственных операций, связанных с начислением и уплатой налогов.
9. Элементы НДС и порядок его расчета. Особенности оформления бухгалтерскими проводками хозяйственных операций, связанных с начислением и уплатой НДС
10. Элементы налога на прибыль организаций и порядок его расчета
11. Элементы НДФЛ и порядок его расчета
12. Порядок расчета НДФЛ, порядок и сроки представления уведомлений в ФНС России по НДФЛ, сроки уплаты
13. Элементы налога на имущество организаций и порядок его расчета
14. Элементы транспортного налога и порядок его расчета
15. Организация аналитического учета на счете 68 «Расчета по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию»
16. Порядок оформления бухгалтерскими проводками хозяйственных операций, связанных с начислением и уплатой страховых взносов в Социальный фонд России;
17. Понятие совокупной налоговой задолженности и единого налогового платежа (ЕНП).
18. Налоги, сборы и страховые взносы, уплачиваемые в составе ЕНП и отдельно. Проводки по формированию и уплате ЕНП.
19. Понятие единого налогового счета (ЕНС) налогоплательщика и порядок распределения суммы ЕНП в уплату налогов, сборов.
20. Понятие уведомления об исчисленных суммах налогов и сборов, порядок заполнения, сроки и порядок подачи в ФНС.
21. Понятие уведомления об исчисленных суммах страховых взносов, порядок заполнения, сроки и порядок подачи в ФНС.
22. Коды бюджетной классификации, назначение и порядок их присвоения для налогов (сборов), страховых взносов, штрафов и пени.
23. Правила заполнения в уведомлении и платежном поручении по перечислению ЕНП в бюджетную систему РФ данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, номера документа, даты документа, кодировка отчетного периода.

24. Расчет пени по налогам и сборам и страховым взносам на основании сальдо по единому налоговому счету (ЕНС) налогоплательщика, порядок их уплаты и отражения в учете.
25. Расчет пени по страховым взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний порядок их уплаты и отражения в учете.
26. Реквизиты для платежных поручений по страховым взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
27. Правила заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов, пени и штрафов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
28. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в электронном виде, этапы формирования и исполнения платежного поручения.
29. Контроль прохождения платежных поручений по уплате налогов и сборов и страховых взносов в составе единого налогового платежа (ЕНП), по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка
30. Контроль прохождения платежных поручений по уплате страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

7.3.2 Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к промежуточной аттестации (дифференцированному зачету)

Примерные тестовые задания к зачету

№ задания	Содержание задания	Правильный ответ
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам		
Задания закрытого типа		
1.	Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Только юридические лица выплачивают: А) Транспортный налог; Б) Земельный налог; В) Налог на прибыль	В
2.	Установите соответствие обязательных и необязательных элементов налогообложения при установлении налога: 1. обязательный элемент налогообложения 2. необязательный элемент налогообложения А) налоговая льгота; Б) налоговый период; В) налоговая база; Г) налоговая ставка.	1 – Б,В,Г 2 - А
3.	Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Срок сдачи декларации по НДС: А) до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом Б) до 25 числа каждого месяца, следующего за истекшим налоговым периодом В) до 28 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом Г) до 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	Б
4.	Определите соответствие налогового периода по налогам 1. Транспортный налог 2. Налог на прибыль 3. НДС 4. НДФЛ Налоговый период: А) квартал; Б) календарный год; В) полугодие	1,2,4 – Б 3 - А
5.	Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов.	В

	В бюджет перечисляется сумма НДС, рассчитанная при ОСНО: А). по операциям приобретения Б). операциям реализации В). как разница НДС от операций реализации и приобретения Г) как НДС от экспорта	
Задания открытого типа		
1.	Определите сумму НДС к уплате в бюджет, если НДС с продаж - 200 000 руб, НДС с покупок 140 000 руб.	60 000 руб.
2.	Каким способом уплачивается государственная пошлина отдельно, или в составе ЕНП?	Отдельным платежом
3.	Определите коэффициент владения транспортным средством для расчета транспортного налога, если автомобиль приобретен 5 февраля и продан 20 ноября	10/12
4.	В какие сроки нужно подать уведомление и оплатить НДФЛ в составе ЕНП, если доход выплачен работнику 20 марта?	Уведомление – 25 марта, оплата – 28 марта
5.	В какие сроки нужно подать уведомление и оплатить страховые взносы в составе ЕНП, с заработной платы за февраль?	Уведомление – 25 марта, оплата – 28 марта
6.	Для чего используется субсчет 68.90	Формирование и оплата ЕНП
7.	Что показывает отрицательное сальдо по единому налоговому счету налогоплательщика	Недоимку по уплате налогов, сборов и страховых взносов
8.	Какой счет предусмотрен планом счетов для расчетов с бюджетом по налогам и сборам	68
9.	Как организован аналитический учет на 68 счете «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»	Для учета каждого налога используется отдельный субсчет
10.	Какой бухгалтерской проводкой отражается в учете операция «НДС принят к вычету при покупке ТМЦ»	Д 19-К 68
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках		
Задания закрытого типа		
1.	Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, то устанавливается налоговая ставка: А). 6% Б). 15% В). 22% Г) 25%	А
2.	Выберите правильные ответы из предложенных вариантов. 1. Что является основным первичным документом при расчёте НДС? 2. Что является налоговыми регистрами при учете НДС? А) счет-фактура или УПД	1 – А 2 - Г

	Б) платежное поручение В) товарная накладная или акт выполненных работ Г) книга покупок и книга продаж	
3.	Выберите правильные ответы из предложенных вариантов. Для работодателей-организаций ставки взносов в Социальный Фонд России установлена в размере 1. ставка по единому тарифу (на пенсионное, медицинское и социальное страхование) 2. ставка по страхованию от несчастных случаев на производстве и в связи с травматизмом а) 13-22 % б) 30 % в) 22 % г) 0,2 – 8,5%	1 – б 2 - г
4.	Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из: А) НК РФ; Б) НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ; В) НК РФ и ФСБУ. Г) ФСБУ	Б
5.	Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Среднегодовая стоимость здания, принадлежащего предприятию за 20ххг. составила 1 млн. руб. Сумма налога на имущество организаций за 20хххг. составит А) 26 320 руб.; Б) 22 000 руб.; В) 14 500 руб. Г) 20 000 руб.	Б
Задания открытого типа		
1.	Составьте бухгалтерскую проводку по начислению страховых взносов руководителю организации	Д 26 К 69.09
2.	Что означает дебетовое сальдо по 68 счету?	излишнюю уплату средств в бюджет
3.	В какой срок организации должны оплатить налог на имущество за 4 квартал	До 28 февраля следующего года
4.	Необходимо ли подавать в ФНС РФ уведомление по НДС и почему?	Уведомление не подается, так как декларация подается раньше сроков уплаты
5.	Каким способом уплачивается налог на добавленную стоимость: отдельно, или в составе ЕНП?	В составе ЕНП
6.	Укажите бухгалтерскую проводку по перечислению ЕНП в бюджет	Д 68.90 К 51
7.	Укажите бухгалтерскую проводку по удержанию НДФЛ из заработной платы сотрудников организации	Д 70 К 68.01
8.	Укажите бухгалтерскую проводку по принятию к учету	Д 19 К 60

	НДС при покупках товаров, материалов, работ, услуг	
9.	Какой бухгалтерской проводкой отражается в учете операция «Оплачены пени по отрицательному сальдо по ЕНС в составе ЕНП»	Д 68.90 К 51
10.	Какой бухгалтерской проводкой отражается в учете операция: «НДФЛ, удержанный из заработной платы включен в состав ЕНП на основании уведомления»	Д 68.01 К 68.90
ПК.1.3 Проводить расчет налогов и сборов.		
Задания закрытого типа		
1.	Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется: А) за весь налоговый период Б) в половинном размере В) за месяцы, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика У) не начисляется	В
2.	Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Не являются плательщиками налога на прибыль: А) страховые организации Б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения В) иностранные организации, имеющие доходы Г) коммерческие организации с частной формой собственности	Б
3.	Выберите правильные ответы из предложенных вариантов. Предельная ставка налога на имущество организаций 1. по среднегодовой стоимости: 2. по кадастровой стоимости А) 1,2% Б) 2,2% В) 5% Г) 2%	1 – Б 2 - Г
4.	Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Только юридические лица выплачивают: А) Транспортный налог; Б) НДФЛ; В) Земельный налог; Г) НДС.	Г
5.	Установите соответствие ставок по налогам из предложенных вариантов. 1. налог на прибыль 2. НДС 3. Налог на УСН 4. НДФЛ Ставки А) 13 - 22%	1 – Б 2 – В 3 – Г 4 - А

	Б) 25% В) 22%, 10%, 0%, 5%, 7% Г) 15%, 6%	
6.	Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 20ххг. начислена заработная плата в сумме 40 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 19 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит А) 4 628 руб.; Б) 4 528 руб.; В) 5 200 руб. Г) 4 800 руб.	В
7.	Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Для определения налоговой базы по НДФЛ применяются вычеты: А) Специальные, социальные, имущественные, профессиональные, Б) Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные В) Стандартные и специальные Г) Профессиональные	Б
8.	Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения А) по трудовым договорам; Б) по договорам купли-продажи; В) по договорам займа.	А
9.	Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов А) премии по итогам работы; Б) выплата за выслугу лет; В) заработная плата; Г) компенсационные выплаты	Г
10.	Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 20ххг. начислена заработная плата в сумме 50 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 2 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит; А) 11 800 руб.; Б) 15 600 руб.; В) 14 400 руб. Г) 15 000 руб.	Г
Задания открытого типа		
1.	В какие сроки нужно оплатить страховые взносы на страхование травматизма с заработной платы за февраль?	До 15 марта

2.	Необходимо ли подавать уведомление в ФНС РФ по транспортному налогу и почему	Да, так как декларация по транспортному налогу на подается
3.	В какие сроки следует уплатить НДС в составе ЕНП за 2 квартал	По 1/3 суммы по декларации до 25 июля, 288 августа, 28 сентября
4.	За какие периоды необходимо подавать в ФНС РФ уведомление по единому налогу по упрощенной системе налогообложения и почему?	За 1,2,3 квартал так как налоговая декларация подается за год, а авансовые платежи уплачиваются ежеквартально
5.	Каким способом уплачиваются страховые взносы на страхование травматизма отдельно, или в составе ЕНП?	Отдельным платежом
6.	В какие сроки нужно подать уведомление и оплатить НДФЛ в составе ЕНП, если доход выплачен работнику 27 сентября?	Уведомление – 25 октября, оплата – 28 октября
7.	Определите стандартный налоговый вычет по НДФЛ с 2025 года, если у работника четверо детей	$1400+2800+6000 \times 2 = 10200$
8.	Составьте бухгалтерскую проводку по оплате страховых взносов по страхованию травматизма	Д 69.11 К 51
9.	Составьте бухгалтерскую проводку по удержанию НДФЛ из заработной платы сотрудника	Д 70 К 68.01
10.	Каким способом уплачивается налог на имущество организации отдельно, или в составе ЕНП?	В составе ЕНП

ПК 1.6 Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Задания закрытого типа

1.	Укажите соответствие бухгалтерских проводок по страховым взносам, уплачиваемым на страхование от несчастных случаев на производстве и в связи с травматизмом: - Начислены страховые взносы для работников основного производства - Начислены страховые взносы для работников администрации предприятия - Уплачены страховые взносы А) Д 26 К 69.11 Б) Д 69.11 К 51 В) Д 20 К 69.11	1 – В 2 – А 3 – Б
2.	Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Общая сумма налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которую обязан уплатить (перечислить) налогоплательщик, плательщик сбора, плательщик страховых взносов и (или) налоговый агент, и сумма налога, подлежащая возврату в бюджетную систему РФ в случаях, предусмотренных <u>НК РФ</u> это А) совокупная налоговая обязанность Б) единый налоговый платеж В) единый налоговый счет налогоплательщика	А

3.	Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Денежные средства, которые налогоплательщик (налоговый агент) перечислил в бюджет на единый налоговый счет для исполнения совокупной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов это А) совокупная налоговая обязанность Б) единый налоговый платеж В) единый налоговый счет налогоплательщика	Б
4.	Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Страховые взносы в Социальный фонд России на страхование от несчастных случаев на производстве и в связи с травматизмом уплачиваются А) в бюджет в составе ЕНП; Б) в ФНС отдельным платежным поручением; В) в Социальный фонд России отдельным платежным поручением	В
5.	Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Операция «Удержан НДФЛ налоговым агентом-работодателем» отражается в учете проводкой: А) Д 68-К 70; Б) Д 20-К68; В) Д 70-К 68; Г) Д 68-К 51.	В

Задания открытого типа

1.	Что указывается в 104 поле платежного поручения при уплате в бюджет единого налогового платежа?	КБК единого налогового платежа
2.	Какой статус плательщика указывается в 101 поле платежного поручения при уплате ЕНП?	01 налогоплательщик
3.	Что показывает положительное сальдо по единому налоговому счету налогоплательщика	Переплату по ЕНП в бюджет
4.	В каких случаях необходимо подать в ФНС уведомление о начисленных налогах, сборах и страховых взносах	Если по сроку оплаты ЕНП в ФНС нет информации о начисленных налогах
5.	В какие сроки подается налоговое уведомление по всем налогам, кроме НДФЛ	Не позднее 25 числа
6.	В какие сроки уплачивается ЕНП по всем налогам, кроме НДФЛ	Не позднее 28 числа
7.	Возможен ли возврат средств из бюджета при наличии положительного сальдо по единому налоговому счету налогоплательщика?	Да, на основании заявления налогоплательщика
8.	Какой документ является основанием для отражения бухгалтерских проводок по уплате ЕНП и страховых взносов в Социальный фонд России по единому тарифу в составе ЕНП?	Выписка банка и исполненные платежные поручения
9.	Какой счет предусмотрен планом счетов для расчетов с внебюджетными фондами по страховым взносам, зачисляемым в Социальный фонд России по единому	69.09

	тарифу. Укажите счет и субсчет	
10.	Укажите входят ли страховые взносы, уплачиваемые на страхование от несчастных случаев на производстве и в связи с травматизмом в состав единого налогового платежа	Нет, не входят, уплачиваются напрямую в СФР

Примерные практические задания к зачету

1. За квартал предприятием реализовано продукции производственного назначения на сумму 3 660 000 руб., в т.ч. НДС 22%. и продовольственной продукции на сумму 990 000 руб., в т.ч. НДС 10%. Для производства продукции производственного назначения приобретены и оприходованы материалы на сумму 1 220 000 руб., в т.ч. НДС 22%, и материалы на сумму 500 000 руб., в т.ч. НДС 10%. Приобретены основные средства производственного назначения на сумму 480000 руб., в т.ч. НДС 80 000 руб. Исчислить налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.
2. Определить, какую сумму НДС должно заплатить предприятие, если за 2 квартал были произведены следующие операции. Продажи: товары 488.000 руб. в т.ч. НДС 88.000 руб., работы, услуги 610.000 руб. в т.ч. НДС 110.000 руб., Покупки: товары 854.000 руб. в т.ч. НДС 154 000 руб. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Составить проводки по оплате НДС в бюджет.
3. Рассчитать пени по отрицательному сальдо ЕНС. ЕНП к уплате по сроку 28 марта 730 000 руб. Фактически уплачен 30 апреля. Ставка рефинансирования (ключевая ставка) ЦБ 10%. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению пени в бюджет в составе ЕНП.
4. Доходы организации за первый квартал 20xx года составили 1250000 руб. Расходы, которые уменьшают налогооблагаемую базу составили 980000 руб. Рассчитать налог на прибыль, зачисляемый в ФБ и бюджеты субъектов РФ. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в составе ЕНП.
5. Доходы организации за первый квартал 20xx года составили 1400000 руб. Сумма доходов, которая не подлежит обложению налогом на прибыль за тот же период, составляет 130000 руб. Расходы первого квартала составляют 1050000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль, которую нужно перечислить в ФБ и бюджеты субъектов РФ за первый квартал 20xxг. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет в составе ЕНП.
6. Рассчитать пени по отрицательному сальдо ЕНС. ЕНС к уплате по сроку 28 марта 200 000 руб. Фактически уплачен 30 мая. Ставка рефинансирования (ключевая ставка) ЦБ 7%. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению пени в бюджет в составе ЕНП.
7. Работнику организации начислена зарплата за январь 20xx года 45000 руб. Работник является **одиноким** родителем 2-х детей в возрасте до 18 лет. Рассчитать и удержать НДФЛ из заработной платы работника за январь 20xx г. Заработная плата перечислена на карту работника 20 февраля. Составить бухгалтерские проводки по

начислению и перечислению налога в бюджет в составе ЕНП, указать сроки представления уведомления и уплаты налога.

8. Работнику основного производства за январь месяц начислено: Заработная плата – 45000 руб., больничный лист - 5000 руб., единовременная помощь – 4000руб. Работник имеет 1 ребенка в возрасте 12 лет. Рассчитать сумму заработной платы и сумму НДФЛ работника за март. Заработная плата перечислена на карту работника 15апреля. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет в составе ЕНП, указать сроки представления уведомления и уплаты налога.
9. Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы», получило за первое полугодие выручку в сумме 3000000 руб., прочие доходы 150000 руб., аванс в счет оплаты продукции 350000 руб. уплачены страховые взносы на обязательное социальное страхование в размере 60 000. Рассчитать налогооблагаемую базу и сумму авансового платежа по налогу на УСН за полугодие. Составить бухгалтерские проводки по начислению и оплате налога в составе ЕНП, если авансовый платеж за 1 квартал составил 50 000 руб., указать сроки представления уведомления и уплаты налога.
10. В текущем году предприятие приобрело два легковых автомобиля: – первый автомобиль мощностью 120 л. с. был зарегистрирован 10 февраля; – второй автомобиль мощностью 160 л. с. был зарегистрирован 31 июля. Ставка налога 2.5 руб. на л.с. Рассчитать транспортный налог за год. Составить бухгалтерские проводки по начислению и оплате налогов в составе ЕНП, указать сроки представления уведомления и уплаты налога
11. Рассчитать налог на имущество за год. Среднегодовая стоимость облагаемого налогом недвижимого имущества 20 000 000 руб. Ставка налога 2.2%. Авансовые платежи 1 квартал 70 000, 2 квартал 80 000, 3 квартал 90 000. Составить бухгалтерские проводки по начислению и оплате налога в составе ЕНП. Указать сроки начисления и оплаты.
12. Организация начислила за март месяц заработную плату работникам основного производства 268000 руб., в том числе пособие по болезни 18000 рублей, работникам аппарата управления 150000 руб. Рассчитайте страховые взносы на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и в связи с травматизмом, тариф 2%. Оформите платежное поручение по уплате страховых взносов. Составьте бухгалтерские проводки по начислению и оплате страховых взносов.
13. Работникам коммерческого отдела организации начислена заработная плата за январь 20xx г. в размере 300 000 руб. и выплаты по временной нетрудоспособности в размере 20 000 руб. Рассчитать страховые взносы в Социальный фонд России за январь 20xx г, если организация не относится к субъектам среднего и малого предпринимательства. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП.
14. Работникам магазина начислена заработная плата за январь 20xx г. в размере 500 000 руб. и выплаты по временной нетрудоспособности в размере 40 000 руб. Рассчитать страховые взносы в Социальный фонд России за январь 20xx г, если организация не относится к субъектам среднего и малого предпринимательства.

Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП.

15. Работникам основного производства организации начислена заработная плата за январь 20xx г. в размере 2168000руб. и пособия по временной нетрудоспособности в размере 24700руб. Рассчитать сумму страховых взносов на социальное страхование (если организация не относится к субъектам среднего и малого предпринимательства) и на травматизм (если тариф 5%). Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов в Социальный фонд России.
16. По сроку 28.03.20xxг. организация должна уплатить в бюджет: аванс по налогу на прибыль 150 000 руб., НДС 20 000 руб., НДФЛ 30 000 руб., страховые взносы 50 000 руб и взносы на страхование травматизма 5 000 руб. По выписке банка по расчетному счету организации отражены хозяйственные операции: оплачен ЕНП и страховые взносы на страхование травматизма и несчастных случаев на производстве. Сформировать ЕНП. Составить бухгалтерские проводки.
17. Директору завода начислена заработная плата за январь-декабрь 20xx г. в размере 2 850 000руб. и пособия по временной нетрудоспособности в размере 30 000руб. Рассчитать сумму страховых взносов за год с учетом предельной величины налогооблагаемой базы если организация не относится к субъектам среднего и малого предпринимательства. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов в бюджет
18. По сроку 28.09.20xxг. организация должна уплатить в бюджет: аванс по налогу на прибыль 480 000 руб., НДС 120 000 руб., НДФЛ 80 000 руб., страховые взносы 130 000 руб и взносы на страхование травматизма 15 000 руб. По выписке банка по расчетному счету организации отражены хозяйственные операции: оплачен ЕНП, на страхование травматизма и несчастных случаев на производстве. Сформировать ЕНП. Составить бухгалтерские проводки

Задания по оформлению документов

1. Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов и платежное поручение на перечисление 1/3 суммы НДС в составе ЕНП за 2 квартал по второму сроку уплаты (определите дату платежа) Сумма к уплате за 2 квартал 75 000руб. Определите КБК, на основании справочных таблиц. Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674. Составить бухгалтерские проводки.
2. Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов и платежное поручение на перечисление налога на прибыль за 1 квартал в региональный бюджет 30 000 руб, в федеральный бюджет 170 000 руб. в составе ЕНП. Определите КБК, на основании справочных таблиц. Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.Составить бухгалтерские проводки.
3. Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов и платежное поручение на перечисление налога на прибыль за год в федеральный бюджет сумма 90000 руб. ,в региональный бюджет 510 000 руб. в составе ЕНП. Определите срок уплаты, КБК на основании справочных таблиц. Реквизиты налогоплательщика:

Платательщик ООО «ИНВЕСТ» ИНН/КПП 6674156555/667401001, Расч.счет 40706810700261005555 в Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) В Г. ЕКАТЕРИНБУРГЕ, БИК 46577411, Кор.счет30101810365770000411. Составить бухгалтерские проводки.

4. Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов и платежное поручение на перечисление транспортного налога за предыдущий год в составе ЕНП. Определите срок уплаты,. Дата платежного поручения – последний срок уплаты налога. Сумма 19509 руб. Определите КБК на основании справочных таблиц. Реквизиты налогоплательщика: Платательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 301018105000000000674. Составить бухгалтерские проводки.
5. Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов и платежное поручение на перечисление авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал в составе ЕНП. Определите срок уплаты,. Дата платежного поручения – последний срок уплаты налога. Сумма 21500 руб.Определите КБК на основании справочных таблиц. Реквизиты налогоплательщика: Платательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 301018105000000000674.
6. Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов и платежное поручение на перечисление авансового платежа по налогу на имущество организации за 3 квартал в составе ЕНП. Определите срок уплаты,. Дата платежного поручения – последний срок уплаты налога. Сумма 365000 руб.Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц. Реквизиты налогоплательщика: Платательщик ООО «ИНВЕСТ» ИНН/КПП 6674156555/667401001, Расч.счет40706810700261005555 в Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) вг. Екатеринбурге, БИК 46577411, Кор.счет30101810365770000411.
7. По выписке банка по расчетному счету организации отражены хозяйственные операции: оплачен налог на прибыль в федеральный бюджет 159 000 руб, в региональный бюджет 25 000 руб, налог на имущество организации 6200 руб, земельный налог 17 000 руб, НДС 223 000 руб. в составе ЕНП. Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов и платежное поручение на перечисление ЕНП. Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц. Реквизиты налогоплательщика: Платательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч. счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор счет 301018105000000000674.Составьте бухгалтерские проводки.
8. По выписке банка по расчетному счету организации отражены хозяйственные операции: оплачен налог на прибыль в федеральный бюджет 159 000 руб, в региональный бюджет 25 000 руб, налог на имущество организации 6200 руб, земельный налог 17 000 руб, НДС 223 000 руб.в составе ЕНП. Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов и платежное поручение на перечисление ЕНП. Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц. Реквизиты налогоплательщика: Платательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 301018105000000000674. Составьте бухгалтерские проводки.

9. По выписке банка по расчетному счету организации отражены хозяйственные операции: оплачен налог на прибыль в федеральный бюджет 159 000 руб, в региональный бюджет 25 000 руб, налог на имущество организации 6200 руб, земельный налог 17 000 руб, НДС 223 000 руб. в составе ЕНП. Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов и платежное поручение на перечисление ЕНП. Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц. Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674. Составьте бухгалтерские проводки
10. Оформите платежное поручение на перечисление в составе ЕНП. Определите срок уплаты, страховых взносов за март 48 000 руб., НДС за апрель 32 000 руб. Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц. Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674. Составить бухгалтерские проводки.
11. Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов и платежное поручение на перечисление в составе ЕНП. Определите срок уплаты страховых взносов за октябрь. 18 000 руб. НДС за ноябрь 13 000 руб. Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц. Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674. Составить бухгалтерские проводки.
12. Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов и платежное поручение на перечисление в составе ЕНП. Определите срок уплаты , страховых взносов в за апрель. 3700 руб. НДС за май 8300 руб. Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц. Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674. Составить бухгалтерские проводки.
13. Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов и платежное поручение на перечисление страховых взносов на обязательное страхование от несчастного случая в ФСС России за январь. 135000 руб. Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц. Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674. Составить бухгалтерские проводки.
14. У организации имеется недоимка по ЕНП (Отрицательное сальдо по ЕНС) в сумме 70 000 руб. Срок задолженности – 50 календарных дней. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату ЕНП, если ключевая ставка ЦБ РФ 7%. Оформите платежное поручение по уплате пени в составе ЕНП. Определите КБК на основании справочных таблиц. Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674. Составить бухгалтерские проводки.

15. По выписке банка по расчетному счету организации отражены хозяйственные операции: оплачены страховые взносы на страхование травматизма и несчастных случаев на производстве за март 4500 руб. Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов и платежные поручения на перечисление страховых взносов. Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц. Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674. Составить бухгалтерские проводки.

Справочная информация для выполнения практических заданий

С 01.01.2023 изменился порядок уплаты налогов и сборов. Новые КБК на 2023 год утверждены Приказом Минфина России от 17.05.2022 № 75н. Применяйте их при заполнении отчетности, налоговых уведомлений. КБК налогов и взносов указывают в декларациях, расчетах, уведомлениях об исчисленных налогах, заявлениях о зачете. КБК пеней и штрафов нигде указывать не надо. Отдельными платежками на свои КБК перечисляют только взносы на травматизм и госпошлину.

Основные КБК

Наименование налога, сбора, платежа	КБК
Единый налоговый платеж (ЕНП)	182 0 10 61201 01 0000 510
Страховые взносы (общий КБК по всем видам страхования)	182 1 02 01000 01 1000 160
Налог на прибыль: в федеральный бюджет	182 1 01 01011 01 1000 110
Налог на прибыль: в региональный бюджет	182 1 01 01012 02 1000 110
Налог на прибыль: с дивидендов российским организациям	182 1 01 01040 01 1000 110
НДФЛ налогового агента, кроме дивидендов	182 1 01 02010 01 1000 110
НДФЛ с доходов, облагаемых по 15 % , кроме дивидендов	182 1 01 02080 01 1000 110
НДФЛ с дивидендов, облагаемых по 13 %	182 1 01 02130 01 1000 110
НДФЛ с дивидендов, облагаемых по 15 %	182 1 01 02140 01 1000 110
НДС (кроме импортного)	182 1 03 01000 01 1000 110
НДС по импорту из стран ЕАЭС	182 1 04 01000 01 1000 110
НДС по импорту из стран, не входящих в ЕАЭС (для уплаты по таможенной декларации)	<u>153 1 10 09000 01 1000 110</u>
Акцизы на спиртосодержащ. продукцию, произведен. в РФ	182 1 03 02020 01 1000 110
Акцизы на спиртосодержащую продукцию, ввозимую в РФ	182 1 04 02020 01 1000 110
Акциз на сжиженный углеводородный газ, на переработку	182 1 03 02430 01 1000 110
Налог на имущество	182 1 06 02010 02 1000 110
УСН «Доходы»	182 1 05 01011 01 1000 110
УСН «Доходы минус расходы» , в том числе минимальный налог	182 1 05 01021 01 1000 110
ЕСХН	182 1 05 03010 01 1000 110
АУСН	182 1 05 07000 01 1000 110
ПСН :	
в бюджеты городских округов	182 1 05 04010 02 1000 110
в бюджеты городского округа с внутригородским делением	182 1 05 04040 02 1000 110
в бюджеты муниципальных районов	182 1 05 04020 02 1000 110

в бюджеты Москвы, Санкт-Петербурга, Севастополя	182 1 05 04030 02 1000 110
в бюджеты внутригородских районов	182 1 05 04050 02 1000 110
в бюджеты муниципальных округов	182 1 05 04060 02 1000 110
Транспортный налог	182 1 06 04011 02 1000 110
Земельный налог с участков в границах:	
Москвы, Санкт-Петербурга, Севастополя	182 1 06 06031 03 1000 110
городских округов без внутригородского деления	182 1 06 06032 04 1000 110
городских округов с внутригородским делением	182 1 06 06032 11 1000 110
внутригородских районов	182 1 06 06032 12 1000 110
межселенных территорий	182 1 06 06033 05 1000 110
сельских поселений	182 1 06 06033 10 1000 110
городских поселений	182 1 06 06033 13 1000 110
муниципальных округов	182 1 06 06032 14 1000 110
Торговый сбор	182 1 05 05010 02 1000 110
Взносы на травматизм	797 1 02 12000 06 1000 160
Пеня по взносам на травматизм	797 1 02 12000 06 2100 160
Штраф за непредставление отчетности в СФР	797 1 16 07090 06 0000 140
Водный налог	182 1 07 03000 01 1000 110
Налог на игорный бизнес	182 1 06 05000 02 1000 110
НДПИ (где xx зависит от вида добываемого полезного ископаемого)	182 1 07 010 xx 01 1000 110,
при добыче общераспространенных полезных ископаемых	182 1 07 01020 01 1000 110
при добыче ископаемых, в отношении которых при налогообложении установлен рентный коэффициент, отличный от 1 (за некоторыми исключениями);	182 1 07 01080 01 1000 110
при добыче природных алмазов	182 1 07 01050 01 1000 110
при добыче угля коксующегося	182 1 07 01120 01 1000 110

РЕКВИЗИТЫ ДЛЯ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

С 01 января 2023 года единые реквизиты получателя для уплаты налогов, сборов, в составе Единого налогового платежа и отдельных налогов:

- ИНН получателя – 7727406020
- КПП получателя – 770801001
- наименование банка получателя средств – ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула
- БИК банка получателя средств (БИК ТОФК) – 017003983
- № счета банка получателя средств (номер банковского счета, входящего в состав единого казначейского счета) – 40102810445370000059
- получатель – Казначейство России (ФНС России)
- № Номер казначейского счета – 031006430000000018500
- КБК – 18201061201010000510

С 01.01.2023г. изменяются реквизиты для уплаты страховых взносов (штрафов, пени, процентов) на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, администратором является СФР

Получатель (владелец казначейского счета) (поле 16 платежного поручения)	УФК по Свердловской области (ОСФР по Свердловской области)
ИНН получателя (поле 61 платежного поручения)	6661009187
КПП получателя (поле 103 платежного поручения)	667001001
ОКТМО (поле 105 платежного поручения)	65701000
Банк получателя (поле 13 платежного поручения)	УРАЛЬСКОЕ ГУ БАНКА РОССИИ//УФК по Свердловской области г. Екатеринбург
Единый казначейский счет (ЕКС) (поле 15 платежного поручения)	40102810645370000054
БИК ТОФК (поле 14 платежного поручения)	016577551
Казначейский счет (поле 17 платежного поручения)	031006430000000016200
Статус плательщика	08
Очередность платежа	5

В поле (104) платежного поручения проставляется код классификации доходов бюджета:

- 797 1 02 12000 06 1000 160 - страховые взносы
- 797 1 02 12000 06 2100 160 - пени
- 797 1 02 12000 06 3000 160 - штрафы

Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО)
ОК 033-2013

65700000 Муниципальные образования Свердловской области

Городские округа Свердловской области/

65701000 город Екатеринбург (г Екатеринбург)

65703000 Артемовский (г Артемовский)

65704000 Артинский (рп Арти)

65705000 Ачитский (рп Ачит)

65706000 Белоярский (рп Белоярский)

65707000 Богданович (г Богданович)

.....

Сведения о получателе платежа и банковских реквизитах для уплаты налога также можно уточнить на сайте налоговой службы (<https://service.nalog.ru>).

Приложение 1.
ОБРАЗЕЦ ПД
при уплате платежей входящих в ЕНП

Приложение 2
к Положению Банка России
от 29 июня 2021 года № 762-П
«О правилах осуществления перевода денежных средств»

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Статус 08

Сумма прописью	Сто тысяч рублей					
ИНН(налогоплательщик а)	КПП 0или головной организации	Сумма	Указывается конкретная сумма			
Платательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. №	Счет налогоплательщика			
Банк плательщика(наименование банка налогоплательщика)		БИК	БИК банка налогоплательщика			
		Сч. №	Счет банка налогоплательщика			
УРАЛЬСКОЕ ГУ БАНКА РОССИИ//УФК по Свердловской области г. Екатеринбург		БИК	016577551			
		Сч. №	40102810645370000054			
ИНН 6661009187	КПП667001001	Сч. №	031006430000000016200			
Получатель: УФК по Свердловской области (ОСФР по Свердловской области)		Вид оп.	1	Срок плат.	5	
		Наз. пл.		Очер.пла т.		
		Код		Рез.поле		
КБК 9710212000061000160	ОКТМО65701000		0	0	0	0
Назначение платежа						

	Подписи	Отметки
банка		
М.П.		