

Действителен: с 28.05.2026 по 28.08.2027

8.207 «Российский новый университет»

Елец
2026 год

Одобрена
предметной (цикловой)
комиссией специальности Экономика и
бухгалтерский учет (по отраслям)

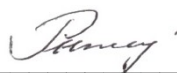
Разработана на основе Федерального
Государственного Образовательного
Стандарта Среднего
Профессионального Образования/
ФГОС СПО/ по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский
учет (по отраслям), утвержденного
приказом Министерства образования и
науки РФ от 5 февраля 2018 г. N 69

Протокол № 5
от «28» 01 2026 г.
Председатель предметной
(цикловой) комиссии



_____/ Е.Ю. Панина

Начальник отделения СПО



_____/ Т.О.В. Рыжкова

Составитель (автор): _____ /пр. Е.Ю. Панина



Рецензент: Карпович Ольга Борисовна, главный бухгалтер АО «Прожекторные угли»

1. НАИМЕНОВАНИЕ И ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебная дисциплина "Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации" относится к обязательной части профессионального цикла и изучается обучающимися, осваивающими образовательную программу в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным приказом Министерства просвещения Российской Федерации от 24 июня 2024 г. N 437. Учебная дисциплина "Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации" обеспечивает формирование профессиональных компетенций, освоение которых позволяет: составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта, проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета, проводить расчет налогов и сборов, применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации, осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности, использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности. Цель освоения дисциплины: формирование у обучающихся знаний и навыков, необходимых для грамотного и эффективного взаимодействия организаций с бюджетами всех уровней бюджетной системы Российской Федерации. Изучение дисциплины направлено на подготовку обучающихся к таким видам деятельности, как ведение бухгалтерского и налогового учета, составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта, выполнение работ по должности служащего "Кассир", а также осуществлению профессиональной деятельности в области 08.ФИНАНСЫ И ЭКОНОМИКА в соответствии с профессиональным стандартом 08.002 БУХГАЛТЕР, выполнению таких обобщённых трудовых функций, как: ведение бухгалтерского учета; составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также трудовых функций, трудовых действий, определённых данным профессиональным стандартом. Развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств обеспечивается чтением лекций, проведением занятий с применением активных методов обучения, содержание которых разработано на основе результатов научных исследований, проводимых Университетом, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения дисциплины обучающийся по программе спо по специальности должен:

- Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта (ПК 1.1.)

Знать:

- общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций;
- понятие и виды первичной бухгалтерской документации;
- формы бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа;
- порядок проведения проверки бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;
- принципы и признаки группировки бухгалтерских документов;
- порядок проведения таксировки и континировки первичных бухгалтерских документов;

- порядок составления регистров бухгалтерского учета;
- правила и сроки хранения бухгалтерской документации

Уметь:

- принимать произвольные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение;
- принимать бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;
- проверять наличие в произвольных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;
- проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;
- проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков;
- проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов;
- организовывать документооборот;
- заносить данные по сгруппированным первичным документам в регистры бухгалтерского учета;
- передавать бухгалтерские документы в архив по истечении установленного срока хранения;
- исправлять ошибки в бухгалтерских документах.

- Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета (ПК 1.2.)

Знать:

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете;
- практику применения законодательства Российской Федерации по вопросам денежного измерения объектов бухгалтерского учета;
- методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг);
- порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов

Уметь:

- применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта;
- применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта;
- исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств;
- проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов

- Проводить расчет налогов и сборов (ПК 1.3.)

Знать:

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении;
- основные налоги и сборы, уплачиваемые юридическими и физическими лицами в Российской Федерации;
- порядок исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды;
- порядок заполнения налоговых деклараций и расчетов по страховым взносам

Уметь:

- проводить расчет основных налогов и страховых взносов, применяя действующие ставки и льготы;
- оформлять налоговые декларации и расчеты по страховым взносам в соответствии с требованиями законодательства;
- применять предусмотренные законом налоговые вычеты и освобождения;
- своевременно вносить изменения в расчет налогов и сборов при изменениях налогового законодательства

- Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации (ПК 1.4.)

Знать:

- сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации;
- инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета;
- классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре

Уметь:

- обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

- Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности (ПК 1.5.)

Знать:

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета;
- внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие особенности группировки информации, содержащейся в первичных учетных документах, хранения документов и защиты информации в экономическом субъекте;
- порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни;
- сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета;
- классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре

Уметь:

- вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи;
- составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта;
- сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- готовить справки, ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета;
- обеспечивать сохранность регистров бухгалтерского учета до передачи их в архив;
- исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета, в соответствии с установленными правилами

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

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

Уметь:

- работать в автоматизированной системе бухгалтерского учета на предприятии при применении различных режимов налогообложения;

- пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно- правовыми системами;

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы (102 час.).

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего):	102
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	78
в том числе:	
Лекционные занятия (Лек)	38
Практические занятия (Пр)	38
Часы на контрольные работы (КоР)	0,3
Текущие консультации (ТКонс)	1,7
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	24
Внеаудиторная самостоятельная работа	

Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий очная форма обучения

№	Наименование разделов, тем учебных занятий	Всего часов	Контактная работа с преподавателем						Сам. раб	Формируемые результаты обучения
			Всего	Лек	Пр	З	КоР	ТКонс		
1	Понятие налогов и сборов, их роль в экономике государства	14	10	6	4				4	ПК 1.1., ПК 1.2., ПК 1.3.
2	Особенности учета расчетов по налогам и сборам	12	8	4	4				4	ПК 1.5., ПК 1.6.
3	Особенности учета расчетов по налогу на	14	10	4	6				4	

	добавленную стоимость								
4	Особенности учета расчетов по налогу на прибыль организаций	12	8	4	4				4
5	Особенности учета расчетов по налогу на доходы физических лиц	12	8	4	4				4
6	Особенности учета расчетов по транспортному налогу	10	8	4	4				2
7	Особенности учета расчетов по налогу на имущество организаций	10	8	4	4				2
8	Особенности учета расчетов по земельному налогу	8	8	4	4				
9	Практические аспекты учета расчетов с бюджетами в автоматизированных системах	8	8	4	4				
10	Промежуточная аттестация (обязательная контрольная работа)	2	2				0,3	1,7	

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ)

Тема 1. Понятие налогов и сборов, их роль в экономике государства

Принципы налогообложения в Российской Федерации. Классификация налогов и сборов по различным признакам (уровню взимания, объектам налогообложения, способу взимания и др.). Основные виды налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в бюджет. Плательщики налогов и сборов, их права и обязанности. Налоговые льготы и преференции: понятие, виды, порядок применения. Понятие налогового периода и налоговой базы. Понятие налоговой ставки и методы ее определения. Понятие и порядок применения налоговых вычетов.

Тема 2. Особенности учета расчетов по налогам и сборам

Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов. Аналитический учет расчетов по налогам и сборам (документальное оформление). Синтетический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Тема 3. Особенности учета расчетов по налогу на добавленную стоимость

Понятие налога на добавленную стоимость (НДС) и его роль в налоговой системе РФ. Плательщики НДС. Ставки НДС. Порядок исчисления НДС: входящий и исходящий НДС, порядок возмещения. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Порядок выставления и получения счетов-фактур. Ведение журнала учета счетов-фактур и книги покупок-продаж. Особенности учета НДС при покупке и продаже недвижимости. Порядок зачета и возврата НДС.

Тема 4. Особенности учета расчетов по налогу на прибыль организаций

Понятие налога на прибыль организаций и его роль в налоговой системе РФ. Плательщики налога на прибыль: кто обязан платить налог. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль. Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения. Постоянные и временные разницы в учете налога на прибыль. Порядок расчета и отражения отложенных налоговых активов и обязательств. Методы учета доходов и расходов: кассовый и метод начисления. Порядок признания доходов и расходов в налоговом учете.

Тема 5. Особенности учета расчетов по налогу на доходы физических лиц

Понятие налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и его роль в налоговой системе РФ. Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения и налоговая база по НДФЛ. Виды доходов, облагаемых и необлагаемых налогом на доходы физических лиц. Порядок определения налоговой базы по отдельным видам доходов. Налоговые ставки по НДФЛ. Порядок удержания и перечисления налога работодателем. Особенности учета расчета и удержания НДФЛ с доходов сотрудников. Налоговые вычеты по НДФЛ: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.

Тема 6. Особенности учета расчетов по транспортному налогу

Понятие транспортного налога и его место в налоговой системе РФ. Плательщики транспортного налога: юридические и физические лица. Объект налогообложения транспортным налогом. Налоговая база по транспортному налогу: лошадиные силы, тоннаж, категория транспорта. Порядок определения налоговой базы для легковых автомобилей, грузовиков, автобусов и водных судов. Налоговые ставки по транспортному налогу: дифференциация по регионам и мощности двигателя. Порядок исчисления транспортного налога: калькуляция суммы налога и налоговые льготы. Порядок учета и уплаты транспортного налога организациями и гражданами.

Тема 7. Особенности учета расчетов по налогу на имущество организаций

Понятие налога на имущество организаций и его роль в налоговой системе РФ. Плательщики налога на имущество организаций. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций. Порядок исчисления налога на имущество организаций: расчет налога, налоговый период, отчетные периоды. Порядок уплаты налога на имущество организаций: сроки уплаты, отчетность. Особенности учета налога на имущество организаций при кадастровой стоимости и при среднегодовой стоимости. Особенности учета налога на имущество организаций при наличии региональных льгот.

Тема 8. Особенности учета расчетов по земельному налогу

Понятие земельного налога и его место в налоговой системе РФ. Плательщики земельного налога. Объект налогообложения земельным налогом. Налоговая база по земельному налогу.

Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки по земельному налогу. Порядок исчисления земельного налога: калькуляция суммы налога, налоговые льготы. Особенности учета земельного налога при смене владельца участка. Особенности учета земельного налога при передаче участка в аренду. Особенности учета земельного налога при разделе и объединении земельных участков. Особенности учета земельного налога при изъятии участка для муниципальных или государственных нужд.

Тема 9. Практические аспекты учета расчетов с бюджетами в автоматизированных системах

Определение и сущность автоматизированных технологий. Основные задачи и функции автоматизированных систем учета. Преимущества автоматизации расчетов с бюджетами. Недостатки и ограничения автоматизированных систем. Организация учета расчетов с бюджетом в программах. Автоматизация формирования налоговой отчетности. Контроль корректности данных и исключение ошибок. Особенности учета расчетов с бюджетами в автоматизированных системах при применении специальных налоговых режимов

Тема 10. Промежуточная аттестация (обязательная контрольная работа)

1. Перечислите основные принципы устройства бюджетной системы Российской Федерации. 2. Назовите виды бюджетов, входящих в бюджетную систему РФ. 3. Укажите основные задачи администраторов налогов и сборов. 4. Определите виды налогов, уплачиваемых в бюджетную систему РФ. 5. Опишите порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций. 6. Объясните, как рассчитывается налоговая база по налогу на добавленную стоимость (НДС). 7. Перечислите налоговые ставки, действующие по налогу на прибыль организаций. 8. Назовите налоговые вычеты, доступные по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ). 9. Объясните, как исчисляется минимальный налог и в каких случаях он применяется. 10. Определите порядок расчета налога на имущество организаций. 11. Назовите виды транспортных налогов и кто их уплачивает. 12. Перечислите льготы, предусмотренные по налогу на имущество организаций. 13. Объясните, как исчисляется земельный налог и кто его уплачивает. 14. Назовите организации, обязанные уплачивать акцизы, и как они рассчитываются. 15. Перечислите санкции, применяемые за несвоевременную уплату налогов и сборов. 16. Объясните порядок подачи налоговой декларации и кому она представляется. 17. Определите сроки уплаты налога на прибыль организаций. 18. Назовите формы налогового контроля, существующие в Российской Федерации. 19. Перечислите права и обязанности налогоплательщиков. 20. Объясните, как проводится камеральная налоговая проверка и какие документы требуются. 21. Определите, как рассчитывается сумма налога к уплате и какие методы используются. 22. Назовите формы отчетности, представляемые в налоговые органы. 23. Объясните порядок оформления налоговых вычетов и компенсаций. 24. Определите, что такое реструктуризация налоговой задолженности и как она осуществляется. 25. Объясните, как организован налоговый учет в организации. 26. Назовите действия, которые следует предпринять, если налоговая служба вынесла неправомерное решение. 27. Перечислите программные средства, используемые для автоматизации расчетов с бюджетами. 28. Объясните, как автоматизация упрощает процесс расчета и уплаты налогов. 29. Назовите преимущества использования автоматизированных систем в учете расчетов с бюджетами. 30. Перечислите преимущества и недостатки использования программных средств для автоматизации расчетов с бюджетами.

Планы практических занятий

Тема 1. Понятие налогов и сборов, их роль в экономике государства. .

Время - 4 час.

Основные вопросы:

См. в Приложении "Задания для практических работ"

Тема 2. Особенности учета расчетов по налогам и сборам. .

Время - 4 час.

Основные вопросы:

См. в Приложении "Задания для практических работ"

Тема 3. Особенности учета расчетов по налогу на добавленную стоимость. .

Время - 6 час.

Основные вопросы:

См. в Приложении "Задания для практических работ"

Тема 4. Особенности учета расчетов по налогу на прибыль организаций. .

Время - 4 час.

Основные вопросы:

См. в Приложении "Задания для практических работ"

Тема 5. Особенности учета расчетов по налогу на доходы физических лиц. .

Время - 4 час.

Основные вопросы:

См. в Приложении "Задания для практических работ"

Тема 6. Особенности учета расчетов по транспортному налогу. .

Время - 4 час.

Основные вопросы:

См. в Приложении "Задания для практических работ"

Тема 7. Особенности учета расчетов по налогу на имущество организаций. .

Время - 4 час.

Основные вопросы:

См. в Приложении "Задания для практических работ"

Тема 8. Особенности учета расчетов по земельному налогу. .

Время - 4 час.

Основные вопросы:

См. в Приложении "Задания для практических работ"

Тема 9. Практические аспекты учета расчетов с бюджетами в автоматизированных системах . .

Время - 4 час.

Основные вопросы:

См. в Приложении "Задания для практических работ"

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

5.1.1. Методические указания:

Дисциплина «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» направлена на изучение принципов и механизмов расчетов организаций и физических лиц с бюджетами всех уровней, порядка исчисления и уплаты налогов и сборов, а также методов бухгалтерского учета и контроля, предусмотренных законодательством Российской Федерации..

Основная цель самостоятельной работы обучающихся— это приобретение навыков и умений выделения ключевых вопросов темы дисциплины «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», их систематизации и индивидуального контроля.

Самостоятельная работа включает:

- изучение и конспектирование дополнительной литературы в соответствии с программой курса;
- консультации преподавателя по наиболее сложным темам;
- написание эссе по темам, предложенным преподавателем;
- заполнение первичных документов и учетных регистров;
- самостоятельное решение задач по заданию преподавателя.

Для самостоятельных занятий выделены вопросы, по которым следует углубленно проработать литературу, проанализировать весь материал курса и, опираясь на приобретенные знания, заполнить документы, отразить операции на счетах бухгалтерского учета, ответить на предложенные вопросы и пр.

Самостоятельная работа оценивается преподавателем по системе "зачет/незачет". "Зачет" ставится в случае верного выполнения задания не ниже 75% от общего объёма. "Незачет" по самостоятельной работе может послужить основанием к недопуску обучающегося к прохождению промежуточной аттестации по изучаемой дисциплине.

5.1.2. Задания для повторения и углубления приобретаемых знаний.

№	Задания
1	Перечислите основные виды первичных учетных документов, используемых при расчетах с бюджетами. Назовите порядок составления и оформления платежных поручений на уплату налогов и сборов.
2	Укажите, какие реквизиты обязательны для первичных документов, связанных с расчетами с бюджетами. Объясните, как правильно заполнить налоговую декларацию и какие первичные документы служат основанием для ее составления.
3	Напишите эссе на тему: «Проблемы и особенности денежного измерения объектов бухгалтерского учета при расчете налогов». В вашем эссе должны быть рассмотрены следующие вопросы: Сложности и проблемы, возникающие при денежном измерении объектов бухгалтерского учета для целей налогообложения. Примеры ситуаций, когда возникают затруднения при денежном измерении объектов учета.
4	Объясните, как выбрать метод денежного измерения объекта учета для целей налогообложения. Определите различия между оценкой объектов учета по первоначальной и восстановительной стоимости.
5	Объясните, как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль организаций. Укажите порядок расчета налога на добавленную стоимость (НДС).
6	Перечислите налоговые ставки, действующие по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ). Назовите порядок расчета налога на имущество организаций.
7	Объясните, как правильно выбрать счет для отражения конкретного факта хозяйственной деятельности. Перечислите счета, используемые для учета расчетов с бюджетом.
8	Напишите эссе на тему: «Роль рабочего плана счетов в организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации». В эссе должны быть раскрыты вопросы: Влияние структуры рабочего плана счетов на правильность учета расчетов с бюджетом. Особенности выбора счетов для отражения налоговых обязательств. Примеры ошибок, возникающих при неправильном выборе счетов, и их последствия.
9	Определите понятие текущей группировки фактов хозяйственной деятельности и объясните, как она связана с расчетами с бюджетами. Назовите основные методы и

	способы текущей группировки фактов хозяйственной деятельности, имеющих отношение к расчетам с бюджетами.
10	Перечислите методы итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, влияющие на расчеты с бюджетами. Укажите, какую роль играют бухгалтерские регистры в текущей группировке и итоговом обобщении данных, связанных с расчетами с бюджетами.
11	Перечислите требования к информационной безопасности при использовании цифровых технологий в бухгалтерском учете. Объясните, как цифровые технологии облегчают взаимодействие с налоговыми органами.
12	Назовите основные преимущества и недостатки автоматизации расчетов с бюджетами. Перечислите способы безопасного обмена данными с налоговыми органами посредством цифровых технологий.

5.2. Задания, направленные на формирование профессиональных умений.

№	Задания
13	Оформите счет-фактуру на передачу товаров, служащих объектом налогообложения НДС, используя следующие данные: Поставщик: ООО «Альфа», ИНН 7710123456, адрес: Москва, ул. Ленина, д. 10 Покупатель: ООО «Бета», ИНН 7711234567, адрес: Москва, ул. Пушкина, д. 15 Дата выдачи счета-фактуры: 15 октября 2024 года Стоимость товаров (без НДС): 500 000 руб. Ставка НДС: 20%
14	Оформите авансовый отчет сотрудника по командировке, используя следующие данные: Работник: Петров Петр Петрович Организация: ООО «Омега» Период командировки: с 1 по 5 октября 2024 года Суммы расходов: проживание — 10 000 руб., проезд — 5 000 руб., суточные — 3 000 руб./день
15	Рассчитайте сумму налога на имущество организации за налоговый период, используя следующие данные: Средняя стоимость имущества за налоговый период: 500 000 руб. Налоговая ставка: 2,2%
16	Определите сумму транспортного налога, подлежащую уплате организацией, используя следующие данные: Мощность двигателя автомобиля: 150 л.с. Ставка налога: 35 руб./л.с.
17	Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ) с заработной платы сотрудника за октябрь 2024 года, используя следующие данные: Оклад сотрудника: 60 000 руб. Стандартный налоговый вычет: 1 400 руб. (один ребенок) Ставка налога: 13%
18	Рассчитайте налог на прибыль организации за отчетный период, используя следующие данные: Выручка от реализации продукции: 5 000 000 руб. Себестоимость продукции: 3 000 000 руб. Управленческие расходы: 500 000 руб. Налоговая ставка: 20%
19	Примените рабочий план счетов для отражения следующих операций: Организация приобрела основные средства на сумму 150 000 руб. Начислен налог на прибыль за отчетный период в размере 20 000 руб. Уплачены страховые взносы в размере 30 000 руб.
20	Используя рабочий план счетов, отразите в бухгалтерском учете следующие хозяйственные операции: Предприятие оплатило арендную плату за помещение в размере 25 000 руб. Начислен налог на имущество за отчетный период в размере 10 000 руб. Перечислены авансовые платежи по налогу на прибыль в размере 15 000 руб.
21	На основе данных проведите текущую группировку и итоговое обобщение операций по расчетам с бюджетом за 3 квартал 2024 года: Налог на прибыль: начислено 150 000 руб.,

	уплачено 100 000 руб. НДС: начислено 300 000 руб., уплачено 250 000 руб. Налог на имущество: начислено 50 000 руб., уплачено 30 000 руб.
22	Сформируйте бухгалтерские проводки по следующим операциям, связанным с расчетами с бюджетом: Начислен налог на прибыль за 4 квартал 2024 года — 120 000 руб. Уплачен налог на добавленную стоимость за 3 квартал 2023 года — 200 000 руб. Произведена уплата транспортного налога за 2023 год — 50 000 руб.
23	Используя программу 1С: Бухгалтерия, создайте электронную налоговую декларацию по налогу на прибыль организации за 2024 год. Налоговая база: 1 000 000 руб. Ставка налога: 20% Срок уплаты: 28 марта 2025 года
24	Используя личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС России, произведите уплату единого налогового платежа (ЕНП) за 2024 год. Общая сумма налогов и сборов к уплате: 350 000 руб. Дата уплаты: 28 декабря 2024 года Вид платежа: уплата единого налогового платежа (ЕНП)

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

6.1. Средства оценивания в ходе текущего контроля:

Перечень знаний, осваиваемых в рамках учебной дисциплины

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
- общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций; - понятие и виды первичной бухгалтерской документации; - формы бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа; - порядок проведения проверки бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки; - принципы и признаки группировки бухгалтерских документов; - порядок проведения таксировки и контрировки первичных бухгалтерских документов; - порядок составления	- уровень знаний способов решения профессиональных задач - уровень умения определять круг профессиональных задач: - оценка — 5 («отлично») ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания. - оценка — 4 («хорошо») ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией	- оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий, - оценка выполнении домашних работ, опроса, результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся, - оценка контрольных работ и других видов текущего контроля - оценка результатов выполнения практической работы; - оценка результатов проведенного итогового экзамена; - оценка результатов устного и письменного опроса; - оценка результатов тестирования; - оценка результатов решения ситуационных задач

регистров бухгалтерского учета; - правила и сроки хранения бухгалтерской документации - принимать произвольные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение; - принимать бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью; - проверять наличие в произвольных бухгалтерских документах обязательных реквизитов; - проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку; - проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков; - проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов; - организовывать документооборот; - заносить данные по сгруппированным первичным документам в регистры бухгалтерского учета; - передавать бухгалтерские документы в архив по истечении установленного срока хранения; - исправлять ошибки в бухгалтерских документах. - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете; - практику применения законодательства Российской Федерации по вопросам денежного измерения объектов бухгалтерского учета; - методы калькулирования	действий преподавателем. - оценка 3 («удовлетворительно») ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения. - оценка 2 («неудовлетворительно») ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.	
---	--	--

себестоимости продукции (работ, услуг); - порядок проведения таксировки и контрировки первичных бухгалтерских документов - применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта; - применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта; - исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств; - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; - основные налоги и сборы, уплачиваемые юридическими и физическими лицами в Российской Федерации; - порядок исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды; - порядок заполнения налоговых деклараций и расчетов по страховым взносам - проводить расчет основных налогов и страховых взносов, применяя действующие ставки и льготы; - оформлять налоговые декларации и расчеты по страховым взносам в соответствии с требованиями законодательства; - применять предусмотренные законом налоговые вычеты и		
---	--	--

освобождения; - своевременно вносить изменения в расчет налогов и сборов при изменениях налогового законодательства - сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; - теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации; - инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; - классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре - обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета; - внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие особенности группировки информации, содержащейся в первичных учетных документах, хранения документов и защиты информации в экономическом субъекте; - порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни; - сущность плана счетов		
--	--	--

бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; - инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; - классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре - вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи; - составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта; - сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца; - готовить справки, ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета; - обеспечивать сохранность регистров бухгалтерского учета до передачи их в архив; - исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета, в соответствии с установленными правилами - 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 - работать в автоматизированной системе бухгалтерского учета на предприятии при применении различных режимов налогообложения; - пользоваться компьютерными		
---	--	--

программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно- правовыми		
--	--	--

6.2. ФОС для текущего контроля:

См. Приложение 3 «ФОС для текущего контроля»

6.3 ФОС для промежуточной аттестации:

Задания для оценки знаний.

№	Задания
1	Вопросы к обязательной контрольной работе 1-6 1. Перечислите основные принципы устройства бюджетной системы Российской Федерации. 2. Назовите виды бюджетов, входящих в бюджетную систему РФ. 3. Укажите основные задачи администраторов налогов и сборов. 4. Определите виды налогов, уплачиваемых в бюджетную систему РФ. 5. Опишите порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций. 6. Объясните, как рассчитывается налоговая база по налогу на добавленную стоимость (НДС).
2	Вопросы к обязательной контрольной работе 7-12 7. Перечислите налоговые ставки, действующие по налогу на прибыль организаций. 8. Назовите налоговые вычеты, доступные по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ). 9. Объясните, как исчисляется минимальный налог и в каких случаях он применяется. 10. Определите порядок расчета налога на имущество организаций. 11. Назовите виды транспортных налогов и кто их уплачивает. 12. Перечислите льготы, предусмотренные по налогу на имущество организаций.
3	Вопросы к обязательной контрольной работе 13-17 13. Объясните, как исчисляется земельный налог и кто его уплачивает. 14. Назовите организации, обязанные уплачивать акцизы, и как они рассчитываются. 15. Перечислите санкции, применяемые за несвоевременную уплату налогов и сборов. 16. Объясните порядок подачи налоговой декларации и кому она представляется. 17. Определите сроки уплаты налога на прибыль организаций. 18. Перечислите программные средства, используемые для автоматизации расчетов с бюджетами. 19. Объясните, как автоматизация упрощает процесс расчета и уплаты налогов. 20. Назовите преимущества использования автоматизированных систем в учете расчетов с бюджетами. 21. Перечислите преимущества и недостатки использования программных средств для автоматизации расчетов с бюджетами.
4	Вопросы к обязательной контрольной работе 18-22 18. Назовите формы налогового контроля, существующие в Российской Федерации. 19. Перечислите права и обязанности налогоплательщиков. 20. Объясните, как проводится камеральная налоговая проверка и какие документы требуются. 21. Определите, как рассчитывается сумма налога к уплате и какие методы используются. 22. Назовите формы отчетности, представляемые в

	налоговые органы.
5	Вопросы к обязательной контрольной работе 23-26 23. Объясните порядок оформления налоговых вычетов и компенсаций. 24. Определите, что такое реструктуризация налоговой задолженности и как она осуществляется. 25. Объясните, как организован налоговый учет в организации. 26. Назовите действия, которые следует предпринять, если налоговая служба вынесла неправомерное решение.
6	Вопросы к обязательной контрольной работе 27-30 27. Перечислите программные средства, используемые для автоматизации расчетов с бюджетами. 28. Объясните, как автоматизация упрощает процесс расчета и уплаты налогов. 29. Назовите преимущества использования автоматизированных систем в учете расчетов с бюджетами. 30. Перечислите преимущества и недостатки использования программных средств для автоматизации расчетов с бюджетами.

Задания для оценки умений.

№	Задания
1	См. Задания для самостоятельной работы, направленные на формирование профессиональных умений

7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Основная литература:

1. Бюджетная система РФ : учебник для среднего профессионального образования / под редакцией Н. Г. Ивановой, М. И. Канкуловой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 399 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-19961-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/586449>

2. Сорокина, Е. М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. М. Сорокина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 122 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-21382-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/588821>

Дополнительная литература:

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 505 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-19358-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/584018>

2.Бурунова, А. В. Сборник задач по МДК 02.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»/ А. В. Бурунова. — Москва : Прометей, 2018. — 94 с. — ISBN 978-5-907003-19-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94525.html>

8. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЛЕКТОВ ЛИЦЕНЗИОННОГО И СВОБОДНО РАСПРОСТРАНЯЕМОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМОГО ПРИ ИЗУЧЕНИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

При изучении учебной дисциплины (в том числе в интерактивной форме) предполагается применение современных информационных технологий. Комплект программного обеспечения для их использования включает в себя: пакеты офисного программного обеспечения Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint), или свободно распространяемое программное обеспечение OpenOffice; веб-браузер (Google Chrome, Mozilla, Microsoft Edge др.); электронные библиотечные системы IPR Smart и ЮРАЙТ; систему размещения в сети «Интернет» и проверки на наличие заимствований курсовых, научных и выпускных квалификационных работ «Антиплагиат.ВУЗ».

Для доступа к учебному плану и результатам освоения дисциплины, формирования Портфолио обучающегося используется Личный кабинет студента (он-лайн доступ через сеть Интернет <https://portal.rosnou.ru>). Для обеспечения доступа обучающихся во внеучебное время к электронным образовательным ресурсам учебной дисциплины, а также для студентов, обучающихся с применением дистанционных образовательных технологий, используется портал электронного обучения на базе СДО Moodle (он-лайн доступ через сеть Интернет <https://e-edu.rosnou.ru>).

9. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

<https://www.nalog.gov.ru/rn77/> Официальный сайт Федеральной налоговой службы России

<http://www.minfin.ru/> Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации

https://gufo.me/dict/financial_terms?letter=%D0%B0 Финансовый словарь терминов

10. ОБУЧЕНИЕ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Изучение учебной дисциплины обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется в соответствии с Приказом Министерства просвещения РФ от 31 марта 2025 г. № 253 «Об утверждении Порядка обеспечения условий доступности для инвалидов объектов и предоставляемых услуг в сфере общего, среднего профессионального образования и соответствующего дополнительного профессионального образования, профессионального обучения, дополнительного образования детей и взрослых, организации отдыха и оздоровления детей, а также оказания им при этом необходимой помощи», Положением АНО ВО «РосНОУ» Об организации обучения студентов – инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.

Лица с ограниченными возможностями здоровья и инвалиды обеспечиваются электронными образовательными ресурсами, адаптированными к состоянию их здоровья.

Предоставление специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, подбор и разработка учебных материалов для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья производится преподавателями с учетом индивидуальных психофизиологических особенностей обучающихся и специфики приема-передачи учебной информации на основании просьбы, выраженной в письменной форме.

С обучающимися по индивидуальному плану или индивидуальному графику проводятся индивидуальные занятия и консультации.

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

Учебная аудитория для проведения лекционных занятий (поточная), оснащенная оборудованием: специализированная мебель; маркерная доска (переносная), проектор (портативный); экран (переносной); ноутбук для преподавателя (с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза); колонки; микрофон, наглядные пособия (плакаты)

Учебная аудитория для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, воспитательной работы (*Лаборатория Учебная бухгалтерия*), оснащенная оборудованием: специализированная мебель; маркерная доска (переносная), проектор мультимедийный Нес, экран 180*180, ПК Arbyte, лицензионное программное обеспечение, 1С: Бухгалтерия 8.3, правовая система КонсультантПлюс, 1 детектор валют, 1 счетчик банкнот, 1 кассовый аппарат, 1 сейф, доска (меловая), наглядные пособия (плакаты).

Помещение для самостоятельной работы обучающихся, оснащенное оборудованием: персональные компьютеры в сборке с пакетом специализированных программ, с выходом в интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду

Учебная аудитория для занятий обучающихся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ. Специализированная мебель (стол для инвалидов-колясочников СИ-1), проектор; экран; мнемосхема тактильная; персональные компьютеры в сборке со специализированным пакетом программ, клавиатура с подсветкой с возможностью работы слабовидящим; комплект для маркировки Брайлем (клавиатура для компьютера); индукционная система переносная ИЦР-2

ФОС для текущего контроля

1. Назовите основные принципы, на которых построена бюджетная система Российской Федерации.
2. Перечислите виды бюджетов, образующих бюджетную систему РФ.
3. Укажите задачи администратора налогов и сборов в Российской Федерации.
4. Перечислите действующие налоговые ставки по налогу на прибыль организаций.
5. Назовите доступные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ).
6. Определите виды налогов, поступающих в бюджетную систему РФ.
7. Опишите порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
8. Объясните, каким образом определяется налоговая база по налогу на добавленную стоимость (НДС).
9. Объясните, как исчисляется минимальный налог и в каких ситуациях он применяется.
10. Назовите организации, обязанные уплачивать акцизы, и порядок их расчета.
11. Перечислите санкции, применяемые за несвоевременную уплату налогов и сборов.
12. Объясните порядок подачи налоговой декларации и кому она направляется.
13. Определите порядок расчета налога на имущество организаций.
14. Назовите виды транспортных налогов и кто их уплачивает.
15. Перечислите льготы, предусмотренные для организаций по налогу на имущество.
16. Объясните, как исчисляется земельный налог и кто является его плательщиком.
17. Определите сроки уплаты налога на прибыль организаций.
18. Назовите формы налогового контроля, осуществляемые в Российской Федерации.
19. Перечислите права и обязанности налогоплательщиков.
20. Объясните, как проводится камеральная налоговая проверка и какие документы запрашиваются.
21. Определите, как рассчитывается сумма налога к уплате и какие методы применяются.
22. Назовите формы отчетности, представляемые в налоговые органы.
23. Объясните порядок оформления налоговых вычетов и компенсаций.
24. Перечислите программные средства, используемые для автоматизации расчетов с бюджетами.
25. Объясните, как автоматизация упрощает процесс расчета и уплаты налогов.
26. Назовите преимущества использования автоматизированных систем в учете расчетов с бюджетами.
27. Перечислите плюсы и минусы использования программных средств для автоматизации расчетов с бюджетами.
28. Определите, что такое реструктуризация налоговой задолженности и как она реализуется.
29. Объясните, как организован налоговый учет в организации.
30. Назовите действия, которые следует предпринять, если налоговая служба приняла неправомерное решение.

Практические задания

Практическая работа №1. Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин

Задание 1. Ответить на предложенные вопросы.

1. Состав законодательной базы о налогах и сборах в РФ.

При изучении состава законодательной базы о налогах и сборах в РФ необходимо дать перечень законодательных актов и описать (или представить в виде схемы) уровни системы законодательства о налогах и сборах (гл. 1 ст.1).

2. Предмет правового регулирования законодательства о налогах и сборах в РФ.

При подготовке вопроса следует изучить гл.1 ст.2 НК РФ и дать определение отношениям, которые регулирует законодательство о налогах и сборах:

- установление налогов и сборов;
- введение налогов и сборов;
- взимание налогов и сборов;
- налоговый контроль;
- обжалование актов налоговых органов;
- привлечение к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

3. Основные начала законодательства о налогах и сборах.

При подготовке вопроса следует изучить гл.1 ст.3,4,5,6 НК РФ и дать определение отношениям, которые регулирует законодательство о налогах и сборах:

- принципам налогообложения;
- порядок издания нормативных актов органами исполнительной власти;
- действие законодательных актов во времени;
- несоответствие нормативных актов о налогах и сборах НК РФ.

4. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах.

При подготовке вопроса следует изучить гл.1 ст.6.1 НК РФ и дать определение отношениям, которые регулирует законодательство о налогах и сборах:

- понятие срока в НК РФ;
- длительность срока, определение границ срока.

Практическая работа № 2. Классификация налогов и сборов по различным признакам

Задание 1

Распределите следующие налоги и сборы по признаку уровня бюджета, в который поступают налоговые платежи:

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на прибыль организаций

Водный налог

Таможенные пошлины

Земельный налог

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Транспортный налог

Акцизы

Госпошлина

Направления:

Федеральный бюджет
Бюджеты субъектов РФ
Местные бюджеты

Задание 2

Расположите налоги и сборы по степени их обязательности для плательщиков:

Налог на прибыль организаций
Налог на имущество организаций
Транспортный налог
Экологический сбор
Плата за загрязнение окружающей среды
Государственная пошлина
Взносы на обязательное медицинское страхование
Туристический сбор

Направления:

Прямо обязательные налоги
Косвенно обязательные платежи
Добровольные платежи

Задание 3

Классификация налогов и сборов по признаку способа взимания:

Налог на добавленную стоимость (НДС)
Налог на прибыль организаций
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
Акцизы
Страховые взносы
Государственный лесной налог
Штрафы за несоблюдение санитарных норм

Направления:

Прямые налоги
Косвенные налоги
Фискальные сборы

Практическая работа № 3 Учет налогов и сборов

Задание 1

Ответить на предложенные вопросы

1. Способы уплаты налогов и сборов действующего предприятия, банкрота, ликвидируемого.
2. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.
3. Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Задание 2

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям

№№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Удержан из заработной платы НДФЛ		
2	Перечислен НДФЛ в бюджет		
3	Начислен налог на прибыль		
4	Начислен НДС при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг)		
5	Перечислен НДС в бюджет		
6	Начислен налог на прибыль организаций		
7	Удержан налог на прибыль налоговым агентом		
8	Перечислен на прибыль организаций в бюджет		
9	Начислен налог на имущество организаций		
10	Перечислен налог на имущество организаций в бюджет		
11	Начислен транспортный налог		
12	Перечислен налог на имущество организаций в бюджет		
13	Начислена госпошлина		
14	Перечислена госпошлина в бюджет		

Практическая работа № 4 Аналитический учет штрафов и пени при расчетах с бюджетом

Задание 1.

Налогоплательщиком – организацией был нарушен срок подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе. Определите размер налоговой санкции.

Задание 2.

Налогоплательщик представил в налоговый орган налоговую декларацию по НДС за I кв. 30 апреля. Сумма НДС уплаченного 647 000 руб. Ставка рефинансирования ЦБ – 20%. Определите размер налоговой санкции.

Задание 3.

Выездная налоговая проверка показала, что налогоплательщик за налоговый период занизил налоговую базу по налогу на прибыль. В результате чего налог был занижен на 961 000 рублей. Ставка рефинансирования 20%. Определите размер налоговой санкции.

Задание 4.

Выездная налоговая проверка показала, что налогоплательщик за налоговый период занизил налоговую базу по налогу на прибыль в результате грубого нарушения правил ведения налогового учета, что привело к неполной уплате налога в сумме 1 205 000 руб. Ставка рефинансирования ЦБ – 20%. Определите размер налоговой санкции.

Практическая работа № 5 Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов

Задание 1

Заполните единую квитанцию (форму уведомления об уточнении реквизитов) для перечисления единого налогового платежа (ЕНП) в бюджетную систему Российской Федерации, используя следующие данные:

Наименование организации: ООО «Ромашка»
ИНН: 7712345678
КПП: 771201001
Банк плательщика: ПАО «Сбербанк»
БИК банка: 044525225
Назначение платежа: Единый налоговый платеж (ЕНП)
Сумма платежа: 500 000 руб.
Дата платежа: 28 декабря 2023 года
Дополнительные данные для уведомления:

Налог на прибыль организаций за 3 квартал 2023 года: 200 000 руб.
НДС за 3 квартал 2023 года: 150 000 руб.
Налог на имущество организаций за 2023 год: 100 000 руб.
Страховые взносы за октябрь 2023 года: 50 000 руб.

Задание 2.

Заполните единое уведомление (упрощённую форму уведомления об уточнении реквизитов) для перечисления единого налогового платежа (ЕНП) физическим лицом, используя следующие данные:

Имя гражданина: Петров Сергей Николаевич
ИНН: 123456789012
Место жительства: город Москва, улица Ленина, дом 10, квартира 5
Банк плательщика: ВТБ Банк
БИК банка: 044525225
Назначение платежа: Единый налоговый платеж (ЕНП)
Сумма платежа: 30 000 руб.
Дата платежа: 15 декабря 2024 года
Дополнительные данные для уведомления:

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) за 2023 год: 20 000 руб.
Транспортный налог за 2024 год: 5 000 руб.
Земельный налог за 2024 год: 5 000 руб.

Бланк платежного поручения

Поступ. в банк
плат.

Списано со сч.
плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

ИНН	КПП	Сумма				
Платательщик		Сч. №				
		БИК				
		Сч. №				
Банк плательщика		БИК				
Банк получателя		Сч. №				
		ИНН	КПП	Сч. №		
				Вид оп.	Срок плат.	
Получатель		Наз. пл.	Очер. плат.			
		Код	Рез. поле			

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Практическая работа № 6 Понятие налога на добавленную стоимость и его роль в налоговой системе РФ

Задание 1:

Опишите сущность налога на добавленную стоимость (НДС) и его роль в налоговой системе Российской Федерации.

Приведите аргументы, почему НДС является одним из главных источников наполнения бюджета. Какие задачи решает этот налог?

Задание 2:

Перечислите и объясните отличия между прямыми и косвенными налогами на примере НДС.

Задание 3

Напишите эссе на тему: «Роль НДС в современном налоговом механизме Российской Федерации».

В эссе укажите:

- историческое происхождение НДС в мировой практике;
- значение НДС для бюджета Российской Федерации;
- какие сферы деятельности он охватывает;
- как влияет на экономику и потребителей.

Приведите примеры, поясняющие, как действует прямой и косвенный налог.

Практическая работа № 7 Расчет и отражение в учете суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет

Задание 1.

Отразить в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога НДС в бюджет (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94 н).

Регистр хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Документ, подтверждающий проведение операций	Дт	Кт

В процессе подготовки необходимо ознакомиться с лекциями по теме, изучить комментарии к части 1, главы 21 НК РФ.

Задание 2.

Хозяйственная ситуация 1. Исчислите налог на добавленную стоимость к оплате в бюджет и составьте необходимые учетные записи.

1. Товарооборот розничный - 60 тыс. руб., в том числе НДС - 20% , закупочная стоимость товара - 40 тыс. руб. плюс НДС - 20%.
2. Получен аванс на расчетный счет - 72 тыс. руб.
3. Объем оказанных транспортных услуг - 720 тыс. руб.
4. Оприходованы и оплачены поставщику основные средства - 12 тыс. руб., в том числе НДС - 20%.

Рекомендации расчета НДС к уплате в бюджет.

Определение НДС к начислению

Сумма НДС к начислению (НДС_н) определяется исходя из стоимости всех товаров, которые были проданы предприятием за отчетный период (Ст), умноженной на ставку налога С_н.

$$\text{НДС}_\text{н} = \text{Ст} * \text{С}_\text{н}$$

Ставка налога, в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, может принимать 3 значения:

- 0%

Сюда входит продажа всех товаров социального медицинского или фармакологического характера, а также некоторые финансовые услуги, согласно перечню статей Налогового Кодекса РФ: 149, 150, 160 и 164.

- 10%

Под этой ставкой в перечень налогооблагаемых товаров и услуг, согласно статьи 164 НК, вошли: продажа печатных изданий, детских товаров и продуктов питания и др.

- 20%

С этой ставкой реализуются все остальные товары и услуги, которые не подпадают под описание предыдущих статей.

Определение НДС к вычету

Сумма НДС к вычету - это совокупный налог, который был уплачен предприятием, при покупке товаров, и который определяют по формуле:

$$\text{НДС}_\text{в} = \text{Ст} (\text{С}_\text{н} / (1 + \text{С}_\text{н})),$$

где НДС_в - это НДС к вычету, Ст - это стоимость всего приобретенного товара, с учетом налога, а С_н - это ставка налога.

Обычно, сумма НДС к вычету указывается продавцом в счет-фактуре к товару или услуге, если же ее не указали, то бухгалтеру придется НДС_в рассчитать самостоятельно.

Определение суммы НДС к уплате

Сумма НДС к уплате (НДС_у) представляет собой разность между НДС к начислению и НДС к вычету.

$$\text{НДС}_\text{у} = \text{НДС}_\text{н} - \text{НДС}_\text{в}.$$

Чаще всего, в результате этого вычисления, получается положительное число. Если же результат получается отрицательный, то предприятию будет должен бюджет, а значит, для уменьшения налога к уплате, это значение можно будет использовать в будущих периодах.

Рассмотрим на примере, как рассчитать НДС к уплате в бюджет.

Предположим, предприятие N - плательщик НДС, производит посуду, то есть работает на обычных условиях налогообложения.

Предприятие в отчетном периоде продало посуды на сумму 2 млн. рублей и приобрело материалов на сумму 1 млн. 50 тысяч рублей (с НДС).

Предположим, в счетах-фактурах не были указаны размеры налога, поэтому НДС к вычету нам придется рассчитать самостоятельно.

$$\text{НДС}_\text{н} = 2\,000\,000 * 0,20 = 360\,000 \text{ рублей}$$

$$\text{НДС}_\text{в} = 1\,050\,000 * (0,20 / (1 + 0,20)) = 160\,168 \text{ рубля.}$$

$$\text{НДС}_\text{у} = 360\,000 - 160\,168 = 199\,832 \text{ рублей.}$$

Согласно итогов отчетного периода, предприятие N должно выплатить в бюджет 199 832 рублей.

Практическая работа № 8 Понятие налога на прибыль организаций и его роль в налоговой системе РФ

Задание 1. При выполнении практической работы необходимо дать краткие ответы на вопросы

1. Основные функции налога на прибыль организаций.

2. Элементы налога — плательщики налога (ст.246 гл.25 НК РФ), объект налогообложения, налоговая база (ст.247-283 гл.25 НК РФ), налоговые ставки (ст.284 гл.25 НК РФ), налоговый период (ст.285 гл.25 НК РФ), порядок исчисления налога и авансовых платежей (ст.286 гл.25 НК РФ), сроки и порядок уплаты налога (ст.287 гл.25 НК РФ).

3. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Доходы не учитываемые при определении налоговой базы.
При формировании отчета, ответы необходимо иллюстрировать расчетами, схемами, первичными документами и регистрами налогового учета, для иллюстрации использовать приведенные примеры хозяйственных ситуаций.

4. Группировка расходов. Расходы, не учитываемые при налогообложении.

5. Налоговый учет. Регистры налогового учета.
При формировании отчета, ответы необходимо иллюстрировать расчетами, схемами, первичными документами и регистрами налогового учета, для иллюстрации использовать приведенные примеры хозяйственных ситуаций.

Практическая работа № 9 Расчет суммы налога на прибыль организации и отражение в учете

Задание 1.

Организация получила в текущем году выручку от реализации товара на сумму 1 180 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Себестоимость проданных товаров – 590 000 руб., расходы по начисленным процентам за краткосрочный кредит – 40 000 руб. Отрадите ситуацию на счетах бухгалтерского учета и рассчитайте сумму налога на прибыль. Перечислите оформляемые документы.

Задание 2.

Организация применяет кассовый метод для учета доходов и расходов по налогу на прибыль. В январе 20_г. покупателю отгружена продукция на сумму 236 000 руб., в т.ч. НДС 20 %. 1 февраля того же года с покупателем подписано соглашение о взаимозачете на сумму 118 000 руб. Оставшаяся часть задолженности на дату подписания соглашения покупателем не оплачена. Определите сумму дохода, учтенного организацией в налоговой базе по налогу на прибыль. Перечислите оформляемые документы.

Задание 3

Рассчитайте сумму налога на прибыль организации за отчетный период и отразите ее в бухгалтерском учете, используя следующие данные:

Выручка от реализации продукции: 5 000 000 руб.

Себестоимость реализованной продукции: 3 000 000 руб.

Управленческие расходы: 500 000 руб.

Коммерческие расходы: 300 000 руб.

Проценты к уплате: 100 000 руб.

Ставка налога на прибыль: 20%

Перечислите оформляемые документы.

Практическая работа № 10 Понятие налога на доходы физических лиц и его роль в налоговой системе РФ

Задание 1

Ответить на предложенные вопросы:

1. Основные функции налога на доходы физического лица.

2. Элементы налога — плательщики налога (ст.207,208 гл.23 НК РФ), объект налогообложения, налоговая база (ст.209-215 гл.23 НК РФ), налоговые ставки (ст.224 гл.23 НК РФ), налоговый период (ст.216 гл.23 НК РФ), порядок исчисления налога, сроки и порядок уплаты налога (ст.225-228 гл.23 НК РФ).

3. Налоговая база (НК РФ, Часть 2, статья 210).

Задание 2

Охарактеризуйте роль налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в налоговой системе Российской Федерации, пояснив следующие моменты:

Долю НДФЛ в доходах бюджета.

Историческое развитие налога и его реформирование.

Значение НДФЛ для населения и государства.

Механизм контроля за правильностью исчисления и уплаты налога.

Практическая работа № 11 Расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет, и отражение в учете

Задание 1.

Опишите порядок действий работодателя при исчислении и удержании налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и его передачи в бюджет. Представьте порядок расчета НДФЛ на примере сотрудника, получившего премию и компенсацию отпуска:

Основная заработная плата: 50 000 руб.

Премия: 10 000 руб.

Компенсация отпуска: 5 000 руб.

Налоговая ставка: 13%

Задание 2.

Бухгалтеру установлен оклад в размере 63 500 руб. На иждивении находятся дети в возрасте 7 и 11 лет. В апреле сотруднику предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск. Рассчитать сумму за отпуск и определите НДФЛ, подлежащий удержанию. Составьте бухгалтерские проводки. Перечислите оформляемые документы.

Задание 3.

АО «Орион» направило 700 000 руб. прибыли на выплату дивидендов. В текущем налоговом периоде АО «Орион» получило дивиденды от других российских организаций в размере 200 000 руб. Акционеру Воронкову Р.Д. (налоговому резиденту РФ) причитаются дивиденды в сумме 8 000 руб. рассчитайте НДФЛ, подлежащий удержанию у Воронкова Р.Д. Составьте бухгалтерские проводки. Перечислите оформляемые документы.

Практическая работа № 12 Понятие транспортного налога и его место в налоговой системе РФ.

Задание 1

Ответить на предложенные вопросы:

1. Элементы транспортного налога - (ст.356-361 гл.28 НК РФ).

2. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу (ст.362 гл.28 НК РФ).

3. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей (ст.363 гл.30 НК РФ).

Задание 2

Назовите и объясните порядок расчета налоговой базы и налоговых ставок по транспортному налогу. Какие факторы влияют на размер транспортного налога? Приведите пример расчета транспортного налога для автомобиля мощностью 150 л.с. в Москве и Московской области.

Задание 3

Перечислите и поясните имеющиеся льготы по транспортному налогу. Кто освобождается от уплаты транспортного налога полностью или частично? Какие регионы предоставляют наибольшие льготы и почему?

Задание 4

Оцените роль транспортного налога в региональной налоговой системе РФ. Какой вклад транспортный налог вносит в доходы местных бюджетов? Есть ли необходимость реформировать систему транспортного налога, и какие изменения предлагались экспертами?

Практическая работа № 13 Расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет и отражение в учете

Задание 1

Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет за 2024 год, для организации ООО «Транспром», владеющей автомобилем марки Mercedes-Benz GLS с мощностью двигателя 350 л.с. Местоположение организации: Республика Татарстан. Автомобиль находился в собственности организации весь год.

Перечислите оформляемые документы. Сделайте бухгалтерские проводки для отражения транспортного налога в учете организации.

Задание 2

Рассчитайте сумму транспортного налога за 2024 год для индивидуального предпринимателя Кузнецова Петра Сергеевича, проживающего в Красноярском крае, владеющего грузовым автомобилем КамАЗ с мощностью двигателя 300 л.с. Автомобиль принадлежал Кузнецову весь 9 месяцев.

Отразите в личной бухгалтерской книге предпринимателя сумму налога и дату его уплаты. Перечислите оформляемые документы.

Задание 3

Рассчитайте сумму транспортного налога за 2024 год для физического лица Павловой Елены Викторовны, проживающей в Самарской области, владеющей мотоциклом Yamaha с двигателем 120 л.с. Павлова владела мотоциклом весь год.

Укажите порядок уплаты транспортного налога физическим лицом. Перечислите оформляемые документы.

Практическая работа № 14 Понятие налога на имущество организаций и его роль в налоговой системе РФ.

Задание 1

Ответить на предложенные вопросы:

1. Элементы налога на имущество организаций - (ст.373-383 гл.30 НК РФ).
2. Порядок определения налоговой базы (ст.376 гл.30 НК РФ).

3. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу (ст.382 гл.30 НК РФ).
5. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей (ст.383 гл.30 НК РФ).

Задание 2:

Определите роль налога на имущество организаций в налоговой системе Российской Федерации:

Какой вклад вносит налог на имущество в региональный бюджет?

Какие цели преследует данный налог?

Как меняется налоговая нагрузка в зависимости от региона?

Задание 3:

Сравните налог на имущество организаций с аналогичным налогом на имущество физических лиц:

Выделите сходства и различия между этими видами налогов.

Какие отличительные особенности присущи налогу на имущество организаций?

Практическая работа № 15. Расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет. Отражение на счетах.

Задание 1.

Рассчитайте сумму налога на имущество за I квартал, отразите начисление на счетах бухгалтерского учета.

Остаточная стоимость основных средств организации:

на 01.01 – 2 500 000 руб.;

на 01.02 – 2 700 000 руб.;

на 01.03 – 2 800 000 руб.;

на 01.04 – 2 500 000 руб.

Налоговая ставка 2.2%. Налог на имущество включается в состав прочих расходов.

Сведения о плательщике в Приложении №8

Сведения о получателе – Приложение №9.

Сведения о КБК – Приложение 10.

Задание 2.

На основании исходных данных рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму налога на имущество организаций за год. Отрадите начисление налога на счетах бухгалтерского учета. Расчет налога выполнить в таблице следующей формы:

№ п/п	Наименование показателя	1 кв.	полугодие	9 мес.	год
1	Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.				
2	Ставка налога	2 %	2 %	2 %	2 %
3	Сумма авансового платежа, тыс. руб.				х
4	Сумма налога за год, тыс. руб.	х	х	х	
5	Сумма налога в бюджет по итогам года, тыс. руб. (стр.4 – стр.3)	х	х	х	

Исходные данные:

- налог на имущество включается в состав прочих расходов;
- ставка налога на имущество – 2 %;
- остаточная стоимость основных средств организации:

на 01.01 – 5 200 000 руб.;	на 01.02 – 5 400 000 руб.;
на 01.03 – 5 500 000 руб.	на 01.04 – 4 400 000 руб.;
на 01.05 – 5 300 000 руб.;	на 01.06 – 5 200 000 руб.;
на 01.07 – 5 400 000 руб.;	на 01.08 – 5 000 000 руб.;
на 01.09 – 4 800 000 руб.;	на 01.10 – 4 700 000 руб.;
на 01.11 – 4 600 000 руб.;	на 01.12 – 4 500 000 руб.;
	на 31.12 – 4 350 000 руб.

Практическая работа № 16 Понятие земельного налога и его место в налоговой системе РФ

Задание 1.

Ответить на предложенные вопросы:

1. Элементы земельного налога - (ст.387-395 гл.31 НК РФ).
2. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по земельному налогу (ст.396 гл.31 НК РФ).
3. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей (ст.397 гл.31 НК РФ).

Задание 2:

Определите роль земельного налога в налоговой системе Российской Федерации:

Какой вклад вносит земельный налог в местный бюджет?

Какие цели преследует данный налог?

Как меняется налоговая нагрузка в зависимости от региона?

Задание 3

Оцените влияние земельного налога на деятельность предприятий и частных лиц:

Как влияет земельный налог на рентабельность и финансовую устойчивость предприятия?

Приведите примеры ситуаций, когда собственник земли может столкнуться с высокими налоговыми нагрузками по этому налогу.

Практическая работа № 17 Расчет суммы земельного налога, подлежащей уплате в бюджет. Отражение в учете.

Задание 1.

Сельскохозяйственная организация имеет земельный участок для ведения сельского хозяйства кадастровой стоимостью 750 000 руб. ставка земельного налога 0.3 %. Рассчитайте сумму авансовых платежей за отчетные периоды и сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за 20__г.

Перечислите оформляемые документы. Сделайте бухгалтерские про-водки, для отражения земельного налога в учете организации.

Задание 2.

Организация имеет земельный участок под административным зданием кадастровой стоимостью 500 000 руб. 25 февраля текущего года организация приобрела земельный участок для ведения сельского хозяйства кадастровой стоимостью 800 000 руб. Налоговые ставки

максимальные. Рассчитайте сумму авансовых платежей за отчетные периоды и сумму земельного налога к уплате за год с каждого участка. Перечислите оформляемые документы. Сделайте бухгалтерские проводки для отражения земельного налога в учете организации.

Практическая работа № 18 Особенности учета расчетов с бюджетами в автоматизированных системах

Задание 1

Ответить на предложенные вопросы:

1. Какие автоматизированные системы наиболее распространены в России для учета расчетов с бюджетами? Приведите примеры и кратко опишите их функциональные возможности.
2. Перечислите основные этапы настройки автоматизированной системы для учета расчетов с бюджетами. Какие настройки нужно произвести для корректного расчета и уплаты налогов?
3. Какая информация вводится в автоматизированную систему для корректного расчета налога на прибыль организации? Перечислите ключевые показатели и документооборот.
4. Какие возможности предоставляют современные автоматизированные системы для взаимодействия с налоговыми органами? Укажите способы отправки отчетности и уплаты налогов через подобные системы.

Задание 2

Настройте программу 1С: Бухгалтерия для автоматического расчета и уплаты налога на прибыль организаций.

Используя следующие вводные данные:

Налоговая ставка: 20%;

Доходы за отчетный период: 10 000 000 руб.;

Расходы за отчетный период: 7 000 000 руб.;

Задание 3

Используя программу «Мое дело», автоматически рассчитайте и сформируйте налоговую декларацию по НДС за 3 квартал 2023 года.

Используя следующие вводные данные:

Начисленный НДС: 500 000 руб.;

Входящий НДС: 300 000 руб.;

Уплачено в бюджет: 150 000 руб.

Практическая работа № 9 Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы

Задание 1

Ответить на предложенные вопросы

1. Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы.
2. Элементы налогообложения. Источники уплаты налогов.
3. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов. Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам". Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов.

Задание 2

Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. За отчетный год результат финансово-хозяйственной деятельности следующий:

- выручка от реализации продукции – 2 590 000 руб.;
- себестоимость реализованной продукции – 779 000 руб.;

- накладные расходы – 143 000 руб.;
- внереализационные расходы – 93 000 руб.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Составить бухгалтерские проводки

Задание 3

Организация применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. За налоговый период отгружено продукции на сумму 3 789 450 руб., расходы составили 2 945 891 руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 3 789 450 руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Составить бухгалтерские проводки

Задание 4

Организация применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы. По итогам налогового периода получены доходы в сумме 11 780 087 руб., расходы составили 8 356 781 руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 45 267 руб. (начислена и уплачена). Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Составить бухгалтерские проводки

Задание 5

Организация с 1 января 20_ г. переведена упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы. Выручка организации от реализации продукции в отчетном периоде составила 783 546 руб., в том числе:

- доходы от реализации финансового векселя – 35 100 руб.;
- стоимость безвозмездно полученного оборудования – 135 700 руб.

Организация в отчетном периоде имела следующие расходы:

- материальные – 23 459 руб.;
- на оплату труда – 63 749 руб.;
- уплата налогов и сборов – 21 534 руб.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.