

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Силин Яков Петрович

Должность: Ректор

Дата подписания: 06.06.2023 12:19:28

Уникальный программный ключ:

24f866be2aca16484036a8cbb3c509a9531e605f

Одобрена

Педагогическим советом колледжа

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

Утверждена

Советом по учебно-методическим
вопросам и качеству образования

протокол № 4 от 06.12.2022 г.

Директор колледжа _____ А.Э.Чечулин

(подпись)

протокол № 4 от 14.12.2022 г.

Председатель _____ Д.А. Карх



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Специальность	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Форма обучения	очная
Год набора	2023
Разработана:	
Преподаватель,	
Г.А. Ламтева	

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП	5
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	6
4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ООП	6
5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН	10
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	11
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	13
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	21
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	21
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	22
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	23

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 05.02.2018 г. № 69)
ПС	

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения междисциплинарного курса «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» является формирование знаний и получения профессиональных навыков по формированию бухгалтерских проводок по начислению и оплате налогов и страховых взносов, оформлению платежных документов для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Междисциплинарный курс «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» является частью ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Иметь практический опыт:

- в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Уметь:

- выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;
- владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;
- применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач;
- использовать современное программное обеспечение;
- определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;
- применять современную научную профессиональную терминологию;
- строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- определять совокупную налоговую задолженность и формировать единый налоговый платеж (ЕНП);
- заполнять уведомления об исчисленных суммах налогов и платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для уведомлений об исчисленных суммах налогов и платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов, пени и ЕНП;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;

- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды (в Социальный Фонд России), включать их в состав ЕНП;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять уведомления об исчисленных суммах страховых взносов и платежные поручения по перечислению страховых взносов в Социальный Фонд России в составе ЕНП;
- выбирать для платежных поручений по перечислению страховых взносов (в составе ЕНП) соответствующие реквизиты;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП;
- заполнять в уведомлении и платежном поручении данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, номера документа, даты документа;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов, пени и штрафов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний/

Знать:

- основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте;
- методы работы в профессиональной и смежных сферах;
- современные средства и устройства информатизации;
- порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности в том числе с использованием цифровых средств;
- содержание актуальной нормативно-правовой документации;
- современная научная и профессиональная терминология;
- лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности;
- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- понятие совокупной налоговой задолженности и единого налогового платежа(ЕНП)
- понятие единого налогового счета (ЕНС) налогоплательщика и порядок распределения суммы ЕНП в уплату налогов, сборов
- порядок заполнения уведомлений об исчисленных суммах налогов и платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН), получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования получателя, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее –ОКТМО,) основания налогового периода, номера документа, даты документа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа, пени и ЕНП;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;

- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
- особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды (Социальный фонд России) в составе ЕНП;
- порядок заполнения уведомления об исчисленных суммах страховых взносов и платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов, пени и штрафов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

В результате анализа профессиональных стандартов и сопоставления его/их требований с требованиями ФГОС (приложение 8) при освоении программы данного междисциплинарного курса выявлено, что перечень профессиональных компетенций по видам деятельности, предусмотренным ФГОС является исчерпывающим, умения и знания, предусмотренные ФГОС, соответствуют ПС, но более детализированы и подробны.

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

ЛР 4. Проявляющий и демонстрирующий уважение к труду человека, осознающий ценность собственного труда и труда других людей. Экономически активный, ориентированный на осознанный выбор сферы профессиональной деятельности с учетом личных жизненных планов, потребностей своей семьи, российского общества. Выражающий осознанную готовность к получению профессионального образования, к непрерывному образованию в течение жизни. Демонстрирующий позитивное отношение к регулированию трудовых отношений. Ориентированный на самообразование и профессиональную переподготовку в условиях смены технологического уклада и сопутствующих социальных перемен. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионально конструктивного «цифрового следа».

ЛР 10. Бережливо относящийся к природному наследию страны и мира, проявляющий сформированность экологической культуры на основе понимания влияния социальных, экономических и профессионально-производственных процессов на окружающую среду. Выражающий деятельное неприятие действий, приносящих вред природе, распознающий опасности среды обитания, предупреждающий рискованное поведение других граждан, популяризирующий способы сохранения памятников природы страны, региона, территории, поселения, включенный в общественные инициативы, направленные на заботу о них.

ЛР14. 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.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточный контроль	Часов					
	Всего за семестр	Контактная работа (по уч.зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 4						
Экзамен	0	90	46	42	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;	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; - методы работы в профессиональной и смежных сферах; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; - владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - современные средства и устройства информатизации; - порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности в том числе с использованием цифровых средств. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; - использовать современное программное обеспечение;
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание актуальной нормативно-правовой документации; - современная научная и профессиональная терминология; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; - применять современную научную профессиональную терминологию;

<p>ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности;
--	--

Профессиональные компетенции (ПК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
<p>Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p>	
<p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - виды и порядок налогообложения; - систему налогов Российской Федерации; - элементы налогообложения; - источники уплаты налогов, сборов, пошлин; - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; - аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; - понятие совокупной налоговой задолженности и единого налогового платежа(ЕНП) - понятие единого налогового счета (ЕНС) налогоплательщика и порядок распределения суммы ЕНП в уплату налогов, сборов. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять виды и порядок налогообложения; - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - выделять элементы налогообложения; - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; - организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; - определять совокупную налоговую задолженность и формировать единый налоговый платеж (ЕНП) <p>Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

<p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок заполнения уведомлений об исчисленных суммах налогов и платежных поручений по перечислению налогов и сборов; - правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН), получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования получателя, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее -ОКТМО) основания налогового периода, номера документа, даты документа; - коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа, пени и ЕНП; - образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заполнять уведомления об исчисленных суммах налогов и платежные поручения по перечислению налогов и сборов; - выбирать для уведомлений об исчисленных суммах налогов и платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; - выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов, пени и ЕНП; - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; <p>Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
---	---

<p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; - аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; - сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; - объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; - определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды (в Социальный Фонд России), включать их в состав ЕНП; - осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний <p>Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
--	--

<p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды(Социальный фонд России) в составе ЕНП; - порядок заполнения уведомления об исчисленных суммах страховых взносов и платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП; - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП; - начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов, пени и штрафов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; - заполнять уведомления об исчисленных суммах страховых взносов и платежные поручения по перечислению страховых взносов в Социальный Фонд России в составе ЕНП; - выбирать для платежных поручений по перечислению страховых взносов(в составе ЕНП) соответствующие реквизиты; - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП; - заполнять в уведомлении и платежном поручении данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, номера документа, даты документа - заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов, пени и штрафов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний <p>Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
---	--

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Часов						
	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
Семестр 4		100					

Тема 1.	Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам. (ПК 3,1, ОК 01, ОК 09, ЛР 4, ЛР 10)	12	6		6		
Тема 2.	Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам. (ПК 3,1, ПК 3.2, ОК 02, ОК 03, ЛР 14)	54	26		26	2	
Тема 3.	Страховые взносы во внебюджетные фонды (Социальный Фонд России). (ПК 3,3, ОК 01, ОК 09, ЛР 4)	4	2		2		
Тема 4.	Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами (Социальный Фонд России) по страховым взносам. (ПК 3,3, ПК 3.4, ОК 02, ОК 03, ЛР 14)	30	12		8	8	

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			
Тема 1-4	Вопросы №1-4	Устный опрос с использованием вопросов	Оценивается от 2 до 5 баллов
Тема 1-4	Практическая работа №1-21	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 3-4	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 №1-2	Выполнение практических заданий по теме	Оценивается от 2 до 5 баллов
Промежуточный контроль (Приложение 5)			

4 семестр (Эк)	Билет к экзамену	Билет содержит 3 вопроса: 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 текущей и промежуточной аттестации обучающегося.

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

Текущая аттестация. 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 текущей аттестации, 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 окончанию 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 окончанию 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 3,1, ОК 01, ОК 09, ЛР 4, ЛР 10)

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 3,1, ПК 3.2, ОК 02, ОК 03, ЛР 14)

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. Страховые взносы во внебюджетные фонды (Социальный Фонд России). (ПК 3,3, ОК 01, ОК 09, ЛР 4)

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".

Тема 4. Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами (Социальный Фонд России) по страховым взносам. (ПК 3,3, ПК 3.4, ОК 02, ОК 03, ЛР 14)

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 по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в фонд социального страхования

Составление платежного поручения по перечислению пени и штрафов по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Социальный Фонд России

Лекция №22. «Составление электронного платежного поручения во внебюджетные фонды (Социальный Фонд России)»

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

Лекция №23. «Контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям по выпискам банка»

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 3,1, ОК 01, ОК 09, ЛР 4, ЛР 10)

Практическая 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

Практическая 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

Практическая 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 3,1, ПК 3.2, ОК 02, ОК 03, ЛР 14)

Практическая работа №4 «Расчет налога на добавленную стоимость. Составление первичных документов и налоговых регистров»

Решение практических заданий по составлению счетов-фактур на отгрузку и аванс, УПД. Книги покупок и книги продаж.

Практическая работа №5 «Расчет налога на добавленную стоимость. Порядок отражения налога на добавленную стоимость на счетах бухгалтерского учета»

Решение практических заданий по расчету и начислению и перечислению НДС в бюджет

Практическая работа №6 «Расчет налога на прибыль. Порядок отражения налога на прибыль на счетах бухгалтерского учета.»

Решение практических заданий по расчету и начислению и перечислению налога на прибыль в бюджет

Практическая работа №7 «Расчет налога на доходы физических лиц и отражение начисления и перечисления НДФЛ по счету 68.»

Решение практических заданий по расчету и начислению и перечислению НДФЛ в бюджет

Практическая работа №8 «Расчет налога на имущество организации и отражение его начисления и перечисления по счету 68.»

Решение практических заданий по расчету и начислению и перечислению налога на имущество в бюджет

Практическая работа №9 «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

Практическая работа №10 «Расчет единого налога при упрощенной системе налогообложения, отражение начисления и перечисления на счете 68»

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

Практическая работа №11 «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.

Практическая работа №12. «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.

Практическая работа №13. «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.

Решение ситуационных задач по заполнению корректировочного уведомления.

Практическая работа №14. «Заполнение корректировочного уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов»

Решение ситуационных задач по заполнению корректировочного уведомления

Практическая работа № 15. «Заполнение платежного поручения по перечислению налогов и сборов в составе ЕНП, госпошлины»

Решение ситуационных задач по заполнению платежных поручений

Практическая работа № 16. «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. Страховые взносы во внебюджетные фонды (Социальный Фонд России). (ПК 3,3, ОК 01, ОК 09, ЛР 4)

Практическая работа №17. «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.

Тема 4. Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами (Социальный Фонд России) по страховым взносам. (ПК 3,3, ПК 3.4, ОК 02, ОК 03, ЛР 14)

Практическая работа № 18. «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

Практическая работа №19. «Расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и 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

Практическая работа № 20. «Заполнение платежного поручения по перечислению страховых взносов в Социальный фонд России в составе ЕНП»

Решение ситуационных задач по заполнению платежных поручений

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

Практическая работа № 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.»

Решение ситуационных задач по заполнению платежных поручений

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

7.3. Содержание самостоятельной работы

Тема 2. Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам. (ПК 3,1, ПК 3.2, ОК 02, ОК 03, ЛР 14)

Самостоятельная работа № 1 «Составление электронного платежного поручения по налогам и сборам»

Решение ситуационных задач по заполнению платежных поручений

Тема 4. Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами (Социальный Фонд России) по страховым взносам. (ПК 3,3, ПК 3.4, ОК 02, ОК 03, ЛР 14)

Самостоятельная работа № 2 «Составление электронного платежного поручения по страховым взносам»

Решение ситуационных задач по заполнению платежных поручений

Самостоятельная работа №3.«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 №4.«Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам»

Подготовка к экзамену. Изучение общих вопросов по организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, 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 материала.

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:

1. Кругляк З.И., Калининская М. В. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 353 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1843235>
2. Малис Н. И., Грундел Л. П., Ряховский Д. И., Зинягина А. С. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: Учебник и практикум Для СПО. - Москва: Юрайт, 2022. - 411 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/492537>
3. 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., Соловьёв А. К., Липчинская М. Ф., Кутырев Ю. А. Бюджетная система РФ [Электронный ресурс]: Учебник и практикум Для СПО. - Москва: Юрайт, 2022. - 381 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/493977>
4. Пансков В. Г., Левочкина Т. А. Налоги и налогообложение. Практикум [Электронный ресурс]: Учебное пособие Для СПО. - Москва: Юрайт, 2022. - 319 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/489660>
5. Поляк Г. Б., Горский И. В., Колчин С. П., Пайзулаев И. Р., Смирнова Е. Е., Ермолаев В. Н. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Учебник и практикум Для СПО. - Москва: Юрайт, 2022. - 380 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/489725>
6. Черник Д. Г., Шмелев Ю. Д., Типалина М. В. Налоги и налогообложение: налоговые проверки [Электронный ресурс]: Учебник и практикум Для СПО. - Москва: Юрайт, 2022. - 271 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/495036>

Дополнительная литература:

1. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2020. - 582 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1091814>
2. Сидорова Е.Ю., Бобошко Д.Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. - 235 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1221162>
3. Бурмистрова Л. М. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 304 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1843263>

4. Маршавина Л. Я., Агапова А. А., Белецкий М. В., Глубокова Н. Ю., Голубцова Е. В., Дадашев А. З., Князева А. В., Колчин С. П., Омшанова Э. А., Пономарева Н. В., Семенова Г. Н., Стручкова Е. С., Сычева Е. И., Топчи Ю. А., Чалова А. Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2022. - 510 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/489253>

5. Афанасьев М. П., Беленчук А. А., Кривошов И. В. Бюджет и бюджетная система в 2 т. Том 2 [Электронный ресурс]: Учебник Для СПО. - Москва: Юрайт, 2022. - 355 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/495173>

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 № 1 от 13 июня 2018, акт от 17 декабря 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+. Срок действия лицензии до 31.12.2023

- 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/>
- Официальный сайт Пенсионного фонда России
<http://www.pfrf.ru/>
- Официальный сайт Фонда социального страхования
<http://fss.ru/>
- Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования
<http://www.ffoms.ru/>
- Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
<http://www.gks.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 экзамену)

1. Понятие налога и сбора. Законодательство о налогах и сборах. Классификация налогов. Понятие и виды специальных налоговых режимов.
2. Элементы налогообложения. Источники, сроки и способы уплаты налогов, сборов и пошлин
3. Понятие «страховые взносы». Законодательное регулирование, порядок организации расчетов с Социальным фондом России по страховым взносам. Направления использования средств Социального фонда России.
4. Плательщики страховых взносов. Объекты обложения и база для исчисления страховых взносов.
5. 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
6. Назначение взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Объекты обложения, база, страховые тарифы и порядок расчета.
7. Порядок оформления бухгалтерскими проводками хозяйственных операций, связанных с начислением и уплатой налогов.
8. Элементы НДС и порядок его расчета. Особенности оформления бухгалтерскими проводками хозяйственных операций, связанных с начислением и уплатой НДС
9. Элементы налога на прибыль организаций и порядок его расчета
10. Элементы НДФЛ и порядок его расчета
11. Элементы налога на имущество организаций и порядок его расчета
12. Элементы транспортного налога и порядок его расчета
13. Организация аналитического учета на счете 68 «Расчета по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию»
14. Порядок оформления бухгалтерскими проводками хозяйственных операций, связанных с начислением и уплатой страховых взносов в Социальный фонд России;
15. Понятие совокупной налоговой задолженности и единого налогового платежа (ЕНП). Налоги, сборы и страховые взносы, уплачиваемые в составе ЕНП и отдельно. Проводки по формированию ЕНП.
16. Понятие единого налогового счета (ЕНС) налогоплательщика и порядок распределения суммы ЕНП в уплату налогов, сборов.
17. Понятие уведомления об исчисленных суммах налогов и сборов, порядок заполнения, сроки и порядок подачи в ФНС.
18. Понятие уведомления об исчисленных суммах страховых взносов, порядок заполнения, сроки и порядок подачи в ФНС.
19. Коды бюджетной классификации, назначение и порядок их присвоения для налогов (сборов), страховых взносов, штрафов и пени.
20. 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.
21. Расчет пени по налогам и сборам и страховым взносам на основании сальдо по единому налоговому счету (ЕНС) налогоплательщика, порядок их уплаты и отражения в учет. Расчет пени по страховым взносам на страхование от несчастных

случаев на производстве и профессиональных заболеваний порядок их уплаты и отражения в учете.

22. Реквизиты для платежных поручений по страховым взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
23. Правила заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов, пени и штрафов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
24. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в электронном виде, этапы формирования и исполнения платежного поручения.
25. Контроль прохождения платежных поручений по уплате налогов и сборов и страховых взносов в составе единого налогового платежа (ЕНП), 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 (экзамену)**

Примерные тестовые задания к экзамену

Содержание вопроса	Правильный ответ
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	
Тестовые задания закрытого типа	
<p>1. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Не являются плательщиками налога на прибыль:</p> <p>А) страховые организации Б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения В) иностранные организации, имеющие доходы</p>	Б
<p>2. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Предельная ставка налога на имущество организаций по среднегодовой стоимости:</p> <p>А) 1,2% Б) 2,2% В) 5% Г) 20%</p>	Б
<p>3. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Только юридические лица выплачивают:</p> <p>А) Транспортный налог; Б) НДФЛ; В) Земельный налог; Г) НДС.</p>	Г
<p>4. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Ставка налога на прибыль:</p> <p>А) 13% Б) 10% В) 20% Г) 24%</p>	В
<p>5. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 20xxг. начислена заработная плата в сумме 40 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 19 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит</p> <p>А) 4 628 руб.; Б) 4 528 руб.; В) 5 200 руб.</p>	В
<p>6. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Для определения налоговой базы по НДФЛ применяются вычеты:</p> <p>А) Специальные, социальные, имущественные, профессиональные, Б) Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные В) Стандартные и специальные</p>	Б

Г) Профессиональные	
7. 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
8. 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
9. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 20xxг. 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
10. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Государственная пошлина – это А) ежегодный безвозмездный платеж Б) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих юридических лиц значимых действий В) сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их значимых действий	Б
Тестовые 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

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

Тестовые задания закрытого типа

<p>1. 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 ПБУ.</p>	<p>Б</p>
<p>2. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Только юридические лица выплачивают: А) Транспортный налог; Б) Земельный налог; В) Налог на прибыль</p>	<p>В</p>
<p>3. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Налоговой базой по земельному налогу является: А) рыночная стоимость земельных участков; Б) кадастровая стоимость земельных участков В) цена по договору купли-продажи. Г) площадь земельного участка</p>	<p>Б</p>
<p>4. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога: А) налоговая льгота; Б) налоговый период; В) налоговая база; Г) налоговая ставка.</p>	<p>А</p>
<p>5. 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</p>	<p>Б</p>
<p>6. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Налоговым периодом по транспортному налогу признается: А) квартал; Б) календарный год; В) полугодие.</p>	<p>Б</p>
<p>7. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Ставка налога на доходы физических лиц: А) 13% Б) 10% В) 20% Г) 24%</p>	<p>А</p>

8. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Среднегодовая стоимость здания, принадлежащего предприятию за 20xxг. составила 1 млн. руб. Сумма налога на имущество организаций за 20xxxг. составит А) 26 320 руб.; Б) 22 000 руб.; В) 14 500 руб.	Б
9. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. В бюджет перечисляется сумма НДС, рассчитанная: А). по операциям приобретения Б). операциям реализации В). как разница НДС от операций реализации и приобретения	В
10. 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). 20%	А
Тестовые задания открытого типа	
11. В какие сроки нужно оплатить страховые взносы на страхование травматизма с заработной платы за февраль?	До 15 марта
12. Необходимо ли подавать уведомление в ФНС РФ по транспортному налогу и почему	Да, так как декларация по транспортному налогу на подается
13. В какие сроки следует уплатить НДС в составе ЕНП за 2 квартал	По 1/3 суммы по декларации до 25 июля, 28 августа, 28 сентября
14. 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
15. Каким способом уплачиваются страховые взносы на страхование травматизма отдельно, или в составе ЕНП?	Отдельным платежом
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	
Тестовые задания закрытого типа	

<p>1. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются «доходы-расходы», то устанавливается налоговая ставка:</p> <p>А). 6% Б). 15% В). 20%</p>	<p>Б</p>
<p>2. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Налоговым периодом о налогу на имущество организаций признается:</p> <p>А) календарный год Б) квартал В) месяц</p>	<p>А</p>
<p>3. 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 НК РФ это</p> <p>А) совокупная налоговая обязанность Б) единый налоговый платеж В) единый налоговый счет налогоплательщика</p>	<p>А</p>
<p>4. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Открытый в казначействе счет налогоплательщика, на котором отражаются как его налоговые обязанности, так и денежные средства, переводимые в счет их исполнения (погашения) это</p> <p>А) совокупная налоговая обязанность Б) единый налоговый платеж В) единый налоговый счет налогоплательщика</p>	<p>В</p>
<p>5. 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</p> <p>А) совокупная налоговая обязанность Б) единый налоговый платеж В) единый налоговый счет налогоплательщика</p>	<p>Б</p>
<p>6. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:</p> <p>А) за весь налоговый период Б) в половинном размере В) за месяцы, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика</p>	<p>В</p>
<p>7. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Что является основным первичным документом при расчёте НДС?</p> <p>А) счет-фактура или УПД Б) платежное поручение В) товарная накладная или акт выполненных работ</p>	<p>А</p>

8. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Что является налоговыми регистрами при учете НДС? А) счет-фактура или УПД Б) платежное поручение В) книга покупок и книга продаж	В
9. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Налоговым периодом при по НДС признается: А) календарный год Б) квартал В) месяц	Б
10. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Для работодателей-организаций ставка взноса в Социальный Фонд России с 2023 года установлена в размере а) 13 % б) 30 % в) 22 %	Б
Тестовые задания открытого типа	
1. В какие сроки нужно подать уведомление и оплатить НДФЛ в составе ЕНП, если доход выплачен работнику 27 сентября?	Уведомление – 25 октября, оплата – 28 октября
2. Определите стандартный налоговый вычет по НДФЛ, если у работника четверо детей	$1400 \times 2 + 3000 \times 2 = 8800$
3. Составьте бухгалтерскую проводку по оплате страховых взносов по страхованию травматизма	Д 69.11 К 51
4. Составьте бухгалтерскую проводку по удержанию НДФЛ из заработной платы сотрудника	Д70 К 68.01
5. Каким способом уплачивается налог на имущество организации отдельно, или в составе ЕНП?	В составе ЕНП
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	
Тестовые задания закрытого типа	
1. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Ставка налога на добавленную стоимость: А) 13% Б) 18% В) 20% Г) 24%	В
2. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Налог считается установленным: А). лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога Б). с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге В). с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК	А

РФ	
<p>3. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется:</p> <p>А) самим налогоплательщиком Б) субъектом РФ В) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика</p>	А
<p>4. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка при упрощенной системе налогообложения устанавливается НК РФ в размере:</p> <p>А). 15% Б). 6% В). 24%</p>	А
<p>5. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Сумма минимального налога при упрощенной системе налогообложения «доходы минус расходы» исчисляется в размере:</p> <p>А). 1% налоговой базы Б). 5% налоговой базы В). 100 минимальных месячных размеров оплаты труда</p>	А
<p>6. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:</p> <p>А) календарный год Б) квартал В) месяц</p>	А
<p>7. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Начисленная заработная плата сотрудников за определенный период – это</p> <p>А) государственный внебюджетный фонд Б) обязательное социальное страхование В) налоговая база обложения страховыми взносами</p>	В
<p>8. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. По ставке НДС 10% облагается:</p> <p>А) реализация товаров для детей Б) перевозка пассажиров городским транспортом В) реализация товаров на экспорт</p>	А
<p>9. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:</p> <p>А) за весь налоговый период Б) в половинном размере В) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика</p>	В
<p>10. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. В соответствии с каким нормативным документом осуществляется расчет пени по налогам и сборам:</p> <p>а) Налоговый кодекс РФ; б) Бюджетный кодекс РФ;</p>	А

<p>в) «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств» (утв. Банком России 19.06.2012 № 383-П);</p> <p>г) приказ Минфина России «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации».</p>	
Тестовые задания открытого типа	
1. Составьте бухгалтерскую проводку по начислению страховых взносов продавцу магазина	Д 44 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
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	
Тестовые задания закрытого типа	
1. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Что означает дебетовое сальдо по 68 счету: А) излишнюю уплату средств в бюджет Б) нарушение сроков расчетов с бюджетом В) непогашенную задолженность перед бюджетом	А
2. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Операция «Начислен НДС в бюджет при реализации продукции» отражается в учете проводкой: А) Д 68-К 19; Б) Д 20-К19; В) Д 90.3-К 68; Г) Д 68-К 90.3.	В
3. 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
4. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Операция «Перечислен налог на прибыль организаций в бюджет в составе ЕНП» отражается в учете проводкой: А) Д 68.90-К 51; Б) Д 99-К68.04; В) Д 68.04-К 99;	А

Г) Д 68.04-К 84.	
5. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Операция «НДС принят к вычету при покупке ТМЦ» отражается в учете проводкой: А) Д 68-К 19; Б) Д 19-К 68; В) Д 90.3-К 68; Г) Д 19-К 60.	А
6. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Начислен налог на прибыль: А) Д 68-К 51; Б) Д 84-К 68 В) Д 68- К 51 Г) Д 99-К 68	Г
7. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Операция «Начислен налог на имущество организаций» отражается в учете проводкой: А) Д 99-К 68 Б) Д 91-К 68 В) Д 90-К 68 Г) Д 68-К 91	Г
8. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Какой счет предусмотрен планом счетов для расчетов с бюджетом по налогам и сборам: А) 08 Б) 68 В) 69 Г) 99	Б
9. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Что означает кредитовое сальдо по 68 счету: А) излишнюю уплату средств в бюджет Б) нарушение сроков расчетов с бюджетом В) непогашенную задолженность перед бюджетом	В
10. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Что является основным первичным документом при расчёте НДС? А) счет-фактура или УПД Б) платежное поручение В) договор купли-продажи	А
Тестовые задания открытого типа	
1. Для чего используется субсчет 68.90	Формирование и оплата ЕНП
2. Что показывает отрицательное сальдо по единому налоговому счету налогоплательщика	Недоимку по уплате налогов, сборов и страховых взносов
3. Какой счет предусмотрен планом счетов для расчетов с бюджетом по налогам и сборам	68
4. Как организован аналитический учет на 68 счете «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»	Для учета каждого налога

	используется отдельный субсчет
5. Какой бухгалтерской проводкой отражается в учете операция «НДС принят к вычету при покупке ТМЦ»	Д 19-К 68
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	
Тестовые задания закрытого типа	
1. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Перечисление налогов и сборов в бюджет осуществляются с применением: а) платежных требований; б) платежных требований, векселей и платежных требований-поручений; в) платежных требований и чеков; г) платежных поручений	Г
2. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Операция «Перечислен в бюджет НДС в составе ЕНП» отражается в учете проводкой: А) Д 51-К 69.09; Б) Д 68.90-К 51; В) Д 70-К 69.09. Г) Д 69.09-К 51;	Б
3. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. В чем состоит различие по заполнению реквизитов уведомления для различных видов налогов: а) КБК, ОКТМО; б) КБК; в) ОКТМО; г) нет различий;	Б
4. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Для каких целей предназначены банковские выписки: а) для осуществления контроля прохождения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в бюджетную систему РФ по расчетно-кассовым банковским операциям; б) для ведения налогового учета у налогоплательщика; в) для предоставления в территориальный налоговый орган	А
5. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Перечисление недоимки по налогу и пени по этому налогу осуществляется: а) отдельным платежным поручением по сумме недоимки по налогу и по сумме пени; б) одним общим платежным поручением в составе ЕНП; в) пени не должны зачисляться в бюджет.	Б
6. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Определить соответствие в платежном поручении поле 101 – код 08 а) налоговый агент б) плательщик страховых взносов в) налогоплательщик	Б

7. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Перечисление пени и штрафа по одному и тому же налогу осуществляется: а) одним общим платежным поручением в составе ЕНП; б) отдельным платежным поручением по сумме пени и по сумме штрафа; в) штраф не должен зачисляться в бюджет.	А
8. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Что указывается в 104 поле при заполнении платежного поручения по уплате налогов и сборов в бюджет: а) КБК, ОКТМО; б) КБК; в) ОКТМО; г) период, за который уплачиваются взносы "	Б
9. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Какая кодировка отчетного периода в уведомлении о начисленных налогах верна для отражения страховых взносов за август а) 34//04 б) 21/08 в) 33/08	В
10. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Определить соответствие в поле 101 – код 01 а) налоговый агент б) плательщик страховых взносов в) налогоплательщик	В
Тестовые задания открытого типа	
1. Что показывает положительное сальдо по единому налоговому счету налогоплательщика	Переплату по ЕНП в бюджет
2. 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
3. В какие сроки подается налоговое уведомление	Не позднее 25 числа
4. В какие сроки уплачивается ЕНП	Не позднее 28 числа
5. Возможен ли возврат средств из бюджета при наличии положительного сальдо по единому налоговому счету налогоплательщика	Да, на основании заявления налогоплательщика
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	
Тестовые задания закрытого типа	
1. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Не подлежат обложению страховыми взносами: А) премии по итогам работы; Б) государственные пособия;	Б

В) заработная плата;	
<p>2. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты руководителя организации» отражается в учете проводкой:</p> <p>А) Д 69-К 91; Б) Д 25-К 69; В) Д 69-К 20; Г) Д 26-К 69.</p>	Г
<p>3. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Страховые взносы во внебюджетные фонды включены в состав ЕНП:</p> <p>А). Д 51-К 69.09 Б). Д 68.90- К 51 В). Д 69.09-К 68.90</p>	В
<p>4. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой:</p> <p>А) Д 23-К 69 Б) Д 69-К 20 В) Д 20-К 69 Г) Д 69-К 91</p>	В
<p>5. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Операция «Перечислены страховые взносы в Социальный фонд России в составе ЕНП» отражается в учете проводкой:</p> <p>А) Д 51-К 69.09; Б) Д 68.90-К 51; В) Д 70-К 69.09. Г) Д 69.09-К 51;</p>	Б
<p>6. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты работника вспомогательного производства» отражается в учете проводкой:</p> <p>А) Д 23-К 69 Б) Д 69-К 20 В) Д 20-К 69 Г) Д 69-К 91</p>	А
<p>7. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты главного бухгалтера» отражается в учете проводкой:</p> <p>А) Д 25-К 69 Б) Д 69-К 20 В) Д 26-К 69 Г) Д 69-К 91</p>	В
<p>8. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Какой счет предусмотрен планом счетов для расчетов с внебюджетными фондами:</p> <p>А) 08 Б) 68 В) 69</p>	В

Г) 99	
9. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего торгового зала» отражается в учете проводкой: А) Д 69-К 44; Б) Д 44-К 69; В) Д 69-К 51; Г) Д 41-К 69.	Б
10. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Для работодателей-организаций ставка взноса в Социальный Фонд России с 2023 года установлена в размере а) 5,1 % б) 2,9 % в) 22 % г) 30 %	Г
Тестовые задания открытого типа	
1. Какой счет предусмотрен планом счетов для расчетов с внебюджетными фондами в составе ЕНП. Укажите счет и субсчет	68.90
2. Какой счет предусмотрен планом счетов для расчетов с внебюджетными фондами по страховым взносам, зачисляемым в Социальный фонд России. Укажите счет и субсчет	69.09
3. Какая льгота предусмотрена по начислению страховых взносов для субъектов малого и среднего предпринимательства	Пониженная ставка 15% с зарплаты сверх МРОТ
4. Администрирование какого вида страховых взносов осуществляется напрямую Социальным фондом России	страховых взносов на страхование травматизма
5. Составьте бухгалтерские проводки по включению страховых взносов в состав ЕНП и уплате	Д 68.90 К 69.09 Д 69.09 К 51
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	
Тестовые задания закрытого типа	
1. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды оформляются: а) счетами; б) счетами-фактурами; в) платежными поручениями; г) чеками	В
2. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды осуществляется путем заполнения: а) одного общего платежного поручения для внебюджетных	В

<p>фондов; б) отдельного платежного поручения по каждому работнику в внебюджетный фонд; в) одного общего платежного поручения по ЕНП для всех налогов и страховых взносов</p>	
<p>3. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Определить соответствие в поле 101 – 08 а) налоговый агент б) плательщик страховых взносов в) налогоплательщик</p>	Б
<p>4. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Срок действия платежного поручения (с даты его составления) а) один день; б) пять дней; в) десять дней; г) два дня.</p>	В
<p>5. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Бухгалтерская проводка по уплате страховых взносов составляется на основании: а) расчета страховых взносов; б) выписки банка и исполненного платежного поручения; в) отчета РСВ г) требования ФНС</p>	Б
<p>6. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Для каких целей предназначены банковские выписки: а) для осуществления контроля прохождения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды по расчетно-кассовым банковским операциям; б) для ведения налогового учета у налогоплательщика; в) для предоставления в территориальный налоговый орган</p>	А
<p>7. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Что указывается в 104 поле при заполнении платежного поручения по уплате страховых взносов в составе ЕНП: а) КБК , ОКТМО; б) КБК по ЕНП; в) ОКТМО; г) период, за который уплачиваются взносы</p>	Б
<p>8. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. В каком поле платежного поручения заполняется "Статус налогоплательщика" при расчетах с внебюджетными фондами а) 101 б) 107 в) 106</p>	А
<p>9. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Что указывается в 104 поле при заполнении платежного поручения по уплате страховых взносов на страхование травматизма: а) КБК, ОКТМО; б) КБК по ЕНП; в) ОКТМО; г) КБК страховых взносов на страхование травматизма</p>	Г

10. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Получатель платежа при заполнении платежного поручения по уплате страховых взносов в Социальный Фонд России: а) УФК по Тульской области (МРИ ФНС по управлению долгом) б) МРИ ФНС по управлению долгом в) непосредственно Социальный Фонд России г) УФК по Тульской области	А
Тестовые задания открытого типа	
1. Составьте бухгалтерскую проводку по уплате страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и в связи с травматизмом с указанием субсчета	Д 69.11 К 51
2. Подается ли в ФНС уведомление о начисленных суммах по страховым взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и в связи с травматизмом и почему	Нет, так как эти взносы уплачиваются не ФНС, а в Социальный фонд России
3. В какие сроки оплачиваются страховые взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и в связи с травматизмом	Ежемесячно, не позднее 15 числа следующего месяца
4. Укажите сроки уплаты страховых взносов в составе ЕНП	Ежемесячно, не позднее 28 числа следующего месяца
5. Чем отличаются реквизиты платежного поручения по уплате страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и в связи с травматизмом и пени или штрафа по этим взносам	Кодом бюджетной классификации (КБК)

Примерные практические задания к экзамену

1. За квартал предприятием реализовано продукции производственного назначения на сумму 3 600 000 руб., в т.ч. НДС 20%. и продовольственной продукции на сумму 990 000 руб., в т.ч. НДС 10%. Для производства продукции производственного назначения приобретены и оприходованы материалы на сумму 1 200 000 руб., в т.ч. НДС 20%, 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 480.000 руб. в т.ч. НДС 80.000 руб., работы, услуги 620.000 руб. в т.ч. НДС 120.000 руб., Покупки товары 840.000 руб. в т.ч. НДС 140 000 руб. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Составить проводки по оплате НДС в бюджет.
3. Рассчитать пени по отрицательному салдо 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.
 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 15 апреля. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет в составе ЕНП.
 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..
 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 налога в составе ЕНП
 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: Плательщик ООО «ИНВЕСТ» ИНН/КПП 6674156555/667401001, Расч.счет 40706810700261005555 в Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) В Г. ЕКАТЕРИНБУРГЕ, БИК 46577411, Кор.счет 30101810365770000411. 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.Ооределите 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.
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: Плательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.
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: Плательщик ООО «ИНВЕСТ» ИНН/КПП

6674156555/667401001, Расч.счет 40706810700261005555 в Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) в г. Екатеринбурге, БИК 46577411, Кор.счет 30101810365770000411.

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 30101810500000000674. 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 30101810500000000674. 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: Платательщик 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: Платательщик 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: Платательщик 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 госпошину.

Основные КБК с 01.01.2023г.

Наименование налога, сбора, платежа	КБК
Единый налоговый платеж (ЕНП)	182 0 10 61201 01 0000 510
Страховые взносы (общий КБК по всем видам)	182 1 02 01000 01 1000 160

страхования)	
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)	153 1 10 09000 01 1000 110
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 – Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)
- № Номер казначейского счета – 03100643000000018500
- 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)	03100643000000016200
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»

Поступ. в банк плат. _____ Списано со сч. плат. _____

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № _____

Дата _____

Вид платежа _____

Статус 01

Сумма прописью	Сто тысяч рублей	Сумма	Указывается конкретная сумма
ИНН(налогоплательщика)	КПП 0 или головной организации		

Плательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. №	Счет налогоплательщика			
Банк плательщика (наименование банка налогоплательщика)		БИК	БИК банка			
		Сч. №	Счет банка			
Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула		БИК	017003983			
		Сч. №	40102810445370000059			
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. №	03100643000000018500			
Получатель: Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)		Вид оп.		Срок плат.		
		Наз. пл.		Очер.пла т.		
		Код		Рез.поле		
КБК 18201061201010000510	ОКТМО 0		0	0	0	0
Назначение платежа						

Подписи			Отметки			
банка						
М.П. _____						

[Приложение 12](#)
[ОБРАЗЕЦ ПД по Свердловской области](#)
[при уплате страх взносы на травмвтизм](#)

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

Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № _____		Статус 08
Дата	Вид платежа	

Сумма прописью	Сто тысяч рублей	Сумма	Указывается конкретная сумма
ИНН(налогоплательщика)	КПП 0 или головной организации		
Плательщик (наименование налогоплательщика)			

		Сч. №	<i>Счет налогоплательщика</i>			
Банк плательщика (<i>наименование банка налогоплательщика</i>)		БИК	<i>БИК банка налогоплательщика</i>			
		Сч. №	<i>Счет банка налогоплательщика</i>			
УРАЛЬСКОЕ ГУ БАНКА РОССИИ//УФК по Свердловской области г. Екатеринбург		БИК	016577551			
		Сч. №	40102810645370000054			
ИНН 6661009187	КПП 667001001	Сч. №	03100643000000016200			
Получатель: УФК по Свердловской области (ОСФР по Свердловской области)		Вид оп.	1	Срок плат.		
		Наз. пл.		Очер.плат.	5	
		Код		Т.		
КБК 9710212000061000160	ОКТМО 65701000		0	0	0	0
Назначение платежа						

	Подписи	Отметки
банка		
М.П.	_____	

**Приложение 4
к рабочей программе**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДЕНЫ
на заседании педагогического совета колледжа

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ**

по междисциплинарному курсу

Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Типовые задания для оценки знаний умений (тематический контроль)

А1) Задания в тестовой форме

Тест №1 (Темы 1, 2)

Тема 1. Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам. (ПК 3,1, ОК 01, ОК 09, ЛР 4, ЛР 10)

Знания:

- виды и порядок налогообложения;
- система налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин
- совокупная налоговая задолженность.
- единый налоговый счет (ЕНС) налогоплательщика.
- единый налоговый платеж.
- электронный документооборот с ФНС РФ

Тема 2. Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам (ОК 02, ОК 03, ПК 3.1, ПК 3.2, ЛР 14)

Знания:

- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- порядок заполнения уведомлений об исчисленных суммах налогов и платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН), получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования получателя, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее -ОКТМО) основания налогового периода, номера документа, даты документа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа, пени и ЕНП;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин, процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок
-

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов.

1. К федеральным налогам относятся:

- а) Налог на рекламу;
- б) НДС;
- в) Налог на прибыль организаций;
- г) Налог на имущество организаций.

2. Только юридические лица платят:

- а) Транспортный налог;
- б) Земельный налог;
- в) Налог на прибыль организаций;
- г) Водный налог.

3. Установите соответствие налоговых ставок налогам . В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.

- | | |
|-----------------------------------|-------|
| а) НДФЛ | 17+3% |
| б) Налог на прибыль организаций | 13% |
| в) Налог на добавленную стоимость | 2,2% |
| г) Налог на имущество организаций | 20% |

4. Что является основным первичным документом при расчёте НДС?

- А) счет-фактура или УПД
- Б) платежное поручение
- В) товарная накладная или акт выполненных работ

5. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается:

- а) Месяц;
- б) Квартал;
- в) Календарный год;
- г) Календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

6. К местным налогам и сборам относятся:

- а) Торговый сбор;
- б) Земельный налог;
- в) Транспортный налог;
- г) Водный налог.

7. Сумма минимального налога при упрощенной системе налогообложения «доходы минус расходы» исчисляется в размере:

- А). 1% налоговой базы
- Б). 5% налоговой базы
- В). 100 минимальных месячных размеров оплаты труда

8. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:

- а) налоговая льгота;
- б) налоговый период;
- в) налоговая база;
- г) налоговая ставка.

9. Операция «Удержан НДФЛ из дохода сотрудника» отражается в учете проводкой:

- а) Д 68-К 70;
- б) Д 20-К68;
- в) Д 70-К 68;
- г) Д 68-К 51.

10. Операция «Начислен налог на прибыль организаций» отражается в учете проводкой:

- а) Д 68-К 90;
- б) Д 99-К68;
- в) Д 68-К 99;
- г) Д 68-К 84.

11. Операция «Начислен налог на имущество организаций» отражается в учете проводкой:

- а) Д 68-К 91;
- б) Д 99-К 68;

- в) Д 91-К 68;
- г) Д 90-К 68.

12. Операция «Государственная пошлина перечислена в бюджет» отражается в учете проводкой:

- а) Д 68-К 51;
- б) Д 51-К68;
- в) Д 68-К 57;
- г) Д 68-К 91.

13. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:

- а) основные средства (недвижимые объекты);
- б) земельные участки;
- в) оборотные средства;
- г) товарно-материальные ценности.

14. Укажите, на каком счете производится учет НДС по приобретенным ценностям

- а) 19
- б) 68
- в) 69

15. Укажите, какой проводкой производится зачет НДС:

- а) Д90 К68
- б) Д19 К68
- в) Д26 К68

16. Укажите, какой проводкой производится начисление налога на прибыль:

- а) Д90 К68
- б) Д99 К68
- в) Д26 К68

17. Укажите, какой проводкой производится начисление налога на имущество:

- а) Д90 К68
- б) Д19 К68
- в) Д91 К68

18. Укажите, какой проводкой производится начисление штрафных санкций за нарушение сроков уплаты налогов:

- а) Д90 К68
- б) Д99 К68
- в) Д84 К68

19. Операция «Перечислен налог на прибыль организаций в бюджет в составе ЕНП» отражается в учете проводкой:

- А) Д 68.90-К 51;
- Б) Д 99-К68.04;
- В) Д 68.04-К 99;
- Г) Д 68.04-К 84.

20. Укажите, в каком налоговом регистре учитываются суммы НДС, уплаченные при приобретении ТМЦ:

- а) Журнал-ордер №8

- б) Книга покупок
- в) Кассовая книга
- г) Книга продаж

Тест №2 (Темы 3, 4)

Тема 3. Страховые взносы во внебюджетные фонды (Социальный Фонд России). (ПК 3,3, ОК 01, ОК 09, ЛР 4)

Знания:

- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;
- объекты налогообложения. порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;

Тема 4. Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами (Социальный Фонд России) по страховым взносам. (ПК 3,3, ПК 3.4, ОК 02, ОК 03, ЛР 14)

Знания:

- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды (Социальный фонд России) в составе ЕНП;
- порядок заполнения уведомления об исчисленных суммах страховых взносов и платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов, пени и штрафов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов.

1. Для работодателей-организаций ставка взноса в Социальный Фонд России с 2023 года установлена в размере
 - а) 5,1 %
 - б) 2,9 %
 - в) 22 %
 - г) 30 %

2. Операция «Начислены страховые взносы на сумму зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой:

- а) Д 69-К 91;
- б) Д 23-К 69;
- в) Д 69-К 20;
- г) Д 20-К 69.

3. Операция «Начислены страховые взносы на сумму зарплаты рабочего вспомогательного производства» отражается в учете проводкой:

- а) Д 69-К 21;
- б) Д 23-К 69;
- в) Д 69-К 29;
- г) Д 20-К 69.

4. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения:

- а) по трудовым договорам;
- б) по договорам купли-продажи;
- в) по комиссионным договорам;
- г) по гражданско-правовым договорам;
- д) по договорам займа.

5. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2020 г. начислена заработная плата в сумме 38 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 2 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе. составит:

- а) 11 800 руб.;
- б) 12 400 руб.;
- в) 11 400 руб.;
- г) 14 400 руб.

6. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 30 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 2 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных, в январе составит:

- а) 10 000 руб.;
- б) 9 000 руб.;
- в) 11 000 руб.;
- г) 9 750 руб.

7. Операция «Начислены страховые взносы на сумму зарплаты рабочего торгового зала» отражается в учете проводкой:

- а) Д 69-К 44;
- б) Д 44-К 69;
- в) Д 69-К 51;
- г) Д 41-К 69.

8. Операция «Перечислены страховые взносы в СФР» отражается в учете проводкой:

- а) Д 69.09-К 51;
- б) Д 51-К 69.09;
- в) Д 68.90-К 51;
- г) Д 70-К 69.09.

9. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов

- а) премии по итогам работы;
- б) государственные пособия;
- в) заработная плата;
- г) компенсационные выплаты;
- д) надбавки.

10. Расчетным периодом по страховым взносам признается

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) месяц;
- г) полугодие.

A2) Типовые вопросы для опроса, собеседования, обсуждения на оценку знаний, формирующих компетенций

Опрос №1 Тема 1. Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам. (ПК 3,1, ОК 01, ОК 09, ЛР 4, ЛР 10)

Знания:

- виды и порядок налогообложения;
- система налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин
- совокупная налоговая задолженность.
- единый налоговый счет (ЕНС) налогоплательщика.
- единый налоговый платеж.
- электронный документооборот с ФНС РФ

1. Какими нормативными документами регулируется порядок организации расчетов с бюджетом по налогам и сборам
2. Какие налоги и сборы относятся к федеральным, к региональным, к местным?
3. Назовите все элементы налога.
4. Назовите источники и способы уплаты налогов.
5. Какие налоговые режимы вы знаете?
6. Какие налоги начисляет и уплачивает организация на основном режиме налогообложения?
7. Какие налоги начисляет и уплачивает организация на упрощенном режиме налогообложения?
8. В каких случаях может применяться ЕНВД?

Опрос №2Тема 2. Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам (ОК 02, ОК 03, ПК 3.1, ПК 3.2, ЛР 14)

Знания:

- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- порядок заполнения уведомлений об исчисленных суммах налогов и платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН), получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования получателя, код бюджетной

классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО) основания налогового периода, номера документа, даты документа;

- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа, пени и ЕНП;
 - образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин, процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок
1. Дать характеристику 68 счета «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», как должен быть организован аналитический учет по этому счету?
 2. Дать характеристику основных элементов налога на добавленную стоимость, порядок и сроки его расчета и уплаты, порядок отражения на счетах бухгалтерского учета (19 и 68 счет)
 3. Дать характеристику основных элементов налога на прибыль организации, порядок и сроки его расчета и уплаты, порядок оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога
 4. Дать характеристику основных элементов налога на доходы физических лиц, порядок и сроки его расчета и уплаты, порядок оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога
 5. Дать характеристику основных элементов налога на имущество организации, порядок и сроки его расчета и уплаты, порядок оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога
 6. Дать характеристику основных элементов земельного налога организации, порядок и сроки его расчета и уплаты, порядок оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога
 7. Дать характеристику основных элементов транспортного налога организации, порядок и сроки его расчета и уплаты, порядок оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога
 8. Дать характеристику основных элементов единого налога при упрощенной системе налогообложения, порядок и сроки его расчета и уплаты, порядок оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога
 9. Дать характеристику основных элементов единого налога на вмененный доход, порядок и сроки его расчета и уплаты, порядок оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога
 10. Что такое платежное поручение, его отличие от платежного требования?
 11. Какими нормативными документами регулируются правила и порядок заполнения платежных поручений по уплате налогов в бюджет и страховых взносов во внебюджетные фонды?
 12. Основные принципы оформления расчетных документов на перечисление налогов (сборов), закрепленные приказом Минфина России от 12.11.2013 № 107н
 13. Каковы отличия и особенности платежных поручений по перечислению налогов и сборов в бюджетную систему РФ?
 14. Очередность платежей по налогам, сборам и страховым взносам, установленная законодательством РФ.
 15. Какие обязательные данные должны содержать платежные поручения по перечислению налогов и сборов в бюджетную систему РФ.
 16. Особенности заполнения реквизитов платёжного поручения на электронные переводы.
 17. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налогов (сборов), страховых взносов, штрафов и пени.
 18. Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции.

19. Правила заполнения данных КБК, ОКАТО, основания платежа.
Правила заполнения данных налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа
20. Порядок заполнения платежных поручений по уплате НДС.
21. Порядок заполнения платежных поручений по уплате налога на прибыль организаций по уровням бюджетов бюджетной системы РФ.
22. Порядок заполнения платежных поручений по уплате НДФЛ.
23. Порядок заполнения платежных поручений по уплате региональных налогов.
24. Порядок заполнения платежных поручений по уплате местных налогов.
25. Порядок оформления платежных поручений по перечислению пени по налогам и сборам в бюджетную систему РФ.
26. Порядок оформления платежных поручений по перечислению штрафов по налогам и сборам в бюджетную систему РФ.
27. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в электронном виде, этапы формирования и исполнения платежного поручения.
28. Как осуществляется контроль прохождения платежных поручений по уплате налогов и сборов по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка?

Опрос №3 Тема 3. Страховые взносы во внебюджетные фонды (Социальный Фонд России). (ПК 3,3, ОК 01, ОК 09, ЛР 4)

Знания:

- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
 - аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
 - сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;
 - объекты налогообложения. порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
 - порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
1. Какие взносы уплачивают страхователи во внебюджетные фонды (Социальный Фонд России)?
 2. Назовите основные направления использования средств внебюджетных фондов
 3. Какими законодательными актами регулируются взаимоотношения работодателей и внебюджетных фондов(Социальный Фонд России)?
 4. Как должен быть организован аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"?
 5. Охарактеризуйте сущность и структуру страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Социальный Фонд России);
 6. Назовите объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Социальный Фонд России);
 7. Назовите порядок и сроки исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды(Социальный Фонд России);
 8. Назовите порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда(Социальный Фонд России);

Опрос №4 Тема 4. Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами (Социальный Фонд России) по страховым взносам. (ПК 3,3, ПК 3.4, ОК 02, ОК 03, ЛР 14)

Знания:

- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды (Социальный фонд России) в составе ЕНП;
 - порядок заполнения уведомления об исчисленных суммах страховых взносов и платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП;
 - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП;
 - начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
 - порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов, пени и штрафов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
 - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
 - процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
1. Какие обязательные данные должны содержать платежные поручения по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
 2. Расчет пени по страховым взносам во внебюджетные фонды.
 3. Порядок оформления платежных поручений по перечислению пени по страховым взносам во внебюджетные фонды.
 4. Порядок оформления платежных поручений по перечислению штрафов по страховым взносам во внебюджетные фонды.
 5. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в электронном виде, этапы формирования и исполнения платежного поручения.
 6. Как осуществляется контроль прохождения платежных поручений по уплате страховых взносов по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка?

А4) Практическая работа

Практическая 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?
- Назовите все элементы налога.
- Назовите источники и способы уплаты налогов.
- Какие налоговые режимы вы знаете?

- Какие налоги начисляет и уплачивает организация на основном режиме налогообложения?
- Какие налоги начисляет и уплачивает организация на упрощенном режиме налогообложения?

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

- **Семинар по вопросам:**
- Что представляет собой налоговая отчетность?
- Что такое совокупная налоговая задолженность?
- Что такое Единый налоговый счет (ЕНС) налогоплательщика, как он работает?
- Порядок уплаты ЕНП и зачета сумм с ЕНС налогоплательщика в уплату задолженности перед бюджетом.
- Для чего предназначено и как заполняется уведомление о начисленных налогах и сборах?
- Какие способы корректировки ошибок в уведомлениях вы знаете?
- Что такое Единый налоговый платеж (ЕНП), назовите проводки по формированию и оплате.

Практическая 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»

Практическая работа №4. «Расчет налога на добавленную стоимость. Составление первичных документов и налоговых регистров»

Решение практических заданий по составлению счетов-фактур на отгрузку и аванс, УПД, книги покупок и книги продаж.

Задача.

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь имеет следующие данные:

- стоимость реализованных товаров по ценам сделки (оптовым ценам предприятия) – 720000 руб., в том числе НДС 20%;
- стоимость приобретенных материальных ресурсов по ценам с НДС для производственных целей по счету-фактуре – всего – 600000 руб., в том числе стоимость принятых на учет материальных ресурсов – 500000 руб.;
- стоимость оплаченных основных средств, применяемых при производстве продукции по счету-фактуре, всего - 480000 руб., НДС 20%,

Составить накладную и счет-фактуру на продажу, счета-фактуры или УПД на покупки, заполнить книгу продаж, книгу покупок. Составить все бухгалтерские записи.

Практическая работа №5. «Расчет налога на добавленную стоимость. Порядок отражения налога на добавленную стоимость на счетах бухгалтерского учета»

Решение практических заданий по расчету и начислению и перечислению НДС в бюджет

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь имеет следующие данные:

- стоимость реализованных товаров по ценам сделки (оптовым ценам предприятия) – 720000 руб.;

- стоимость приобретенных материальных ресурсов по ценам с НДС для производственных целей по счету-фактуре – всего – 600000 руб., в том числе стоимость принятых на учет материальных ресурсов – 500000 руб.;
- стоимость оплаченных основных средств, применяемых при производстве продукции по счету-фактуре, всего - 480000 руб., НДС 20%,
Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Составить все бухгалтерские записи.

Практическая работа №6. «Расчет налога на прибыль. Порядок отражения налога на прибыль на счетах бухгалтерского учета»

Решение практических заданий по расчету и начислению и перечислению налога на прибыль в бюджет

Задача.

Исчислите налог на прибыль, составьте все бухгалтерские записи за налоговый период, если:

- товарооборот розничный – 360 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20 %;
- закупочная стоимость реализованного в розницу товара – 180 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20 %;
- выручка от реализации основных средств – 720 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20 %, износ реализованных средств – 210 000 руб., первоначальная стоимость – 540 000 руб.;
- издержки обращения – 30 000 руб

Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога в установленные законодательством сроки в составе ЕНП.

Практическая работа №7. «Расчет налога на доходы физических лиц и отражение начисления и перечисления НДФЛ по счету 68.»

Решение практических заданий по расчету и начислению и перечислению НДФЛ в бюджет

Задача.

В соответствии с положением об оплате труда заработная плата в организации выплачивается за первую половину месяца 15 числа, за вторую – 10 числа следующего месяца. Районный коэффициент 15%. Премии начисляются по итогам квартала в % от месячного оклада

Ставка по страхованию от несчастных случаев на производстве 2%.

Организация является субъектом малого и среднего предпринимательства.

1. Начислить заработную плату за 1 квартал 20xx года директору , оклад 100 000 руб, премии по итогам каждого квартала 20% от оклада в феврале отработал 15 рабочих дней из 20, затем 8 дней был на больничном, сумма пособия по нетрудоспособности за первые 3 дня 10 000 руб.

Табельный номер	001
ИНН	6661225577
ФИО	Петров Василий Иванович
Дата рождения	01.04.1991
Номер СНИЛС	215-456-954 44
Должность	Директор
Подразделение	Администрация

	са	ж НД ФЛ	лате							а аванса	ж НДФ Л	вып лате	дарт ного вычета
01													
02													
03													
Ито го													

Определить

- сумму стандартных налоговых вычетов (на детей), налоговую базу по НДФЛ,
- сумму НДФЛ по каждому сроку выплаты дохода работнику,
- определить суммы НДФЛ по срокам подачи уведомлений за 1 квартал,
- Заполнить журнал хозяйственных операций по начислению заработной платы, удержанию НДФЛ. перечислению в бюджет.
- определить, необходимо ли подавать уведомление в ИФНС о суммах НДФЛ и к уплате в бюджет

Практическая работа №8. «Расчет налога на имущество организации и отражение его начисления и перечисления по счету 68.»

Решение практических заданий по расчету и начислению и перечислению налога на имущество в бюджет

Задача.

Исчислить сумму авансового платежа по налогу в отношении подлежащего налогообложению имущества на основе приведенных данных:

Стоимость ОС на 01.01.2020 г. - 3500000 руб.

01.02.20-3420000

01.03.20-3340000

01.04.20-3260000

Сделать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога в установленные законодательством сроки в составе ЕНП.

Практическая работа №9. «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

Задача.

Определите сумму земельного налога за налоговый период для предприятия, занимающего земельный участок площадью 460 м² в черте города. Кадастровая стоимость 1 м² - 550 руб. Сделать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога в составе ЕНП.

Практическая работа №10. «Расчет единого налога при упрощенной системе налогообложения, отражение начисления и перечисления на счете 68»

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

Задача.

Предприятие перешло на упрощенную систему, объектом налогообложения является полученный доход. Сумма доходов за I квартал текущего года составила 480 000 р., за полугодие – 1 240 000 р. За соответствующие периоды уплачены страховые взносы на

обязательное социальное страхование в размере за I квартал 34 000 руб, за полугодие 70 000 руб. Рассчитать сумму авансового платежа по единому налогу за I квартал и за 2 квартал..

Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога в установленные законодательством сроки в составе ЕНП.

Практическая работа №11 «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.

Задача. У организации имеется недоимка по ЕНС в сумме 550 000 руб. Срок задолженности – 25 календарных дней. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату налога, если ключевая ставка ЦБ РФ 10%, день уплаты – 26 мая текущего года. Оформите платежное поручение по уплате пени в составе ЕНП. Определите КБК . Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Импульс» ИНН/КПП 6616007050/661201001, Расч.счет 40702810716180042380 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Практическая работа №12. «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.

Вопросы:

1. Понятие ЕНП,
2. Состав ЕНП,
3. порядок оплаты на единый налоговый счет налогоплательщика,
4. очередность зачета в оплату задолженности перед бюджетом.
5. Сальдо по ЕНС налогоплательщика.
6. Порядок учета формирования и перечисления ЕНП у налогоплательщика на 68 счете.

Практическая работа №13. «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.

Задача. Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов на перечисление в составе ЕНП. Определите срок уплаты страховых взносов за октябрь. 80 000 руб. НДС/ФЛ за ноябрь 250 000 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.

Задача. Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов и платежное поручение на перечисление в составе ЕНП. Определите срок уплаты ,страховых взносов в за апрель. 125000 руб. НДС/ФЛ за май 358000 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.

Практическая работа №14. «Заполнение корректировочного уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов»

Решение ситуационных задач по заполнению корректировочного уведомления

Задача. В ФНС РФ подано уведомление о начислении налогов на перечисление в составе ЕНП страховых взносов в за апрель. 125000 руб. НДС за май 358000 руб. Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001,

1. По НДС неверно указан КБК - **182 1 01 02010 02 2000 110**. Определите верный КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц. Реквизиты налогоплательщика:
2. По страховым взносам неверно указан код отчетного периода – **21/03**. Определите верную кодировку отчетного периода.

Составьте исходное и корректировочное уведомление.

Задача. В ФНС РФ подано уведомление о начислении налогов на перечисление в составе ЕНП. страховых взносов в за май. 85000 руб. НДС за июнь 120 000 руб. Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001,

1. По страховым взносам неверно указана сумма - **58000 руб**

Составьте исходное и корректировочное уведомление.

Практическая работа № 15. «Заполнение платежного поручения по перечислению налогов и сборов в составе ЕНП, госпошлины»

Решение ситуационных задач по заполнению платежных поручений

Задача.

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 платежное поручение на перечисление ЕНП.. Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674. Составьте бухгалтерские проводки.

Задача.

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 платежное поручение на перечисление ЕНП. 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

Задача.

Составьте платежное поручение на уплату госпошлины за регистрацию организацией купленного автомобиля. Найдите актуальные реквизиты для уплаты, размер госпошлины.

Практическая работа № 16. «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

Задача. По выписке банка по расчетному счету организации отражена хозяйственная операция по оплате ЕНП: оплачен налог на прибыль в федеральный бюджет 170 000 руб, в региональный бюджет 30 000 руб, налог на имущество организации 5 500 руб, земельный налог 12 000 руб, НДС 130 000 руб. Оформите платежное поручение на перечисление ЕНП.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Импульс» ИНН/КПП 6616007050/661201001, Расч.счет 40702810716180042380 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Составьте бухгалтерские проводки по формированию и оплате ЕНП.

Практическая работа №17 «Сущность страховых взносов во внебюджетные фонды (Социальный Фонд России)»

Семинар по вопросам:

1. Какими законодательными актами регулируется деятельность внебюджетных фондов (Социальный Фонд России) и их взаимоотношения с работодателями?
2. Какие взносы уплачивают страхователи во внебюджетные фонды?
3. Назовите основные направления использования средств внебюджетных фондов(Социальный Фонд России)
4. Как должен быть организован аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"?
5. Охарактеризуйте сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу России и государственные внебюджетные фонды(Социальный Фонд России) ;
6. Назовите объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды(Социальный Фонд России) ;
7. Назовите порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды(Социальный Фонд России) ;
8. Назовите порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда(Социальный Фонд России).

Практическая работа № 18. «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

Задача.

Работникам 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. Составить уведомление о начисленных взносах, составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов в бюджет в составе ЕНП.

Практическая работа №19. «Расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и 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

Задача.

Организация занимается грузоперевозками. За январь начислена заработная плата работникам основного производства - в сумме 1 000 000 руб., управленческому персоналу 200 000 руб. Провести расчет страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по страховому тарифу 1,5%. В какой фонд подлежат перечислению эти страховые взносы. Сделать бухгалтерские записи по начислению и перечислению страховых взносов.

Практическая работа № 20. «Заполнение платежного поручения по перечислению страховых взносов в Социальный фонд России в составе ЕНП»

Решение ситуационных задач по заполнению платежных поручений

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

Задача. Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в Социальный Фонд России в составе ЕНП за январь. Сумма заработной платы по предприятию 1500 000 рублей. Предприятие не относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Импульс» ИНН/КПП 6616007050/661201001, Расч.счет 40702810716180042380 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Составьте бухгалтерские проводки по формированию и оплате страховых взносов в составе ЕНП.

Практическая работа № 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.»

Решение ситуационных задач по заполнению платежных поручений

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

Задача. Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов на обязательное страхование от несчастного случая в Социальный Фонд России за январь. Сумма заработной платы по предприятию 2 000 000 рублей. Страховой тариф 2%. Определите КБК и ОКТМО с использованием Консультант плюс или Гарант.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Импульс» ИНН/КПП 6616007050/661201001, Расч.счет 40702810716180042380 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Составьте бухгалтерские проводки по формированию и оплате страховых взносов.

Задача. У организации имеется недоимка по страховым взносам по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 50000 руб. Срок задолженности – 35 календарных дней. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату страховых взносов, если ключевая ставка ЦБ РФ 7%, дата уплаты – 15 июля текущего года. Оформите платежное поручение по уплате пени. Определите КБК и ОКТМО с использованием Консультант плюс или Гарант. Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Импульс» ИНН/КПП 6616007050/661201001, Расч.счет

40702810716180042380 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674..

Составьте бухгалтерские проводки по формированию и оплате пени.

Задача. По выписке банка по расчетному счету организации отражены хозяйственные операции: оплачены страховые взносы в на страхование травматизма и несчастных случаев на производстве 25 000 руб. Оформите платежные поручения на перечисление страховых взносов. Определите КБК и ОКТМО с использованием Консультант плюс или Гарант. Реквизиты налогоплательщика и получателя платежа: Плательщик ООО «Импульс» ИНН/КПП 6616007050/661201001, Расч.счет 40702810716180042380 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674. Сведения о получателе
Составить бухгалтерские проводки по оплате.

Самостоятельные работы

Самостоятельная работа № 1 «Составление электронного платежного поручения по налогам и сборам»

Решение ситуационных задач по заполнению платежных поручений

Задача. Оформите платежное поручение в программе 1С Бухгалтерия на перечисление авансового платежа по налогу на имущество организации за полугодие в составе ЕНП. Номер платежного поручения проставляется компьютером автоматически. Дата платежного поручения – последний срок уплаты налога. Сумма 37000 руб. Определите КБК и ОКТМО с использованием справочников, подключенных к программе. Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Импульс» ИНН/КПП 6616007050/661201001, Расч.счет 40702810716180042380 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674. Составьте уведомление о начисленном налоге, сформируйте проводки по включению налога в состав ЕНП и оплате.

Самостоятельная работа № 2 «Составление электронного платежного поручения. по страховым взносам»

Решение ситуационных задач по заполнению платежных поручений

Задача. Оформите платежное поручение в программе 1С Бухгалтерия на перечисление страховых взносов по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Социальный Фонд России за февраль. Номер платежного поручения проставляется компьютером автоматически,. Дата – 15 марта. Сумма 44 000 руб. Определите КБК и ОКТМО с использованием справочников, подключенных к программе. Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Импульс» ИНН/КПП 6616007050/661201001, Расч.счет 40702810716180042380 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674. Сформируйте проводки по начислению и оплате страховых взносов.

Самостоятельная работа №3.« Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам. Страховые взносы во внебюджетные фонды (Социальный Фонд России).»

Подготовка к экзамену.

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

Теоретические вопросы и практические задания для подготовки к экзамену:

- Приложение 1 к рабочей программе - Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к промежуточной аттестации (к экзамену)
- Приложение 2 к рабочей программе - Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к промежуточной аттестации (экзамену)

Самостоятельная работа №4.«Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам»

Подготовка к экзамену.

Изучение общих вопросов по организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, повторение и закрепление материала.

Теоретические вопросы и практические задания для подготовки к экзамену:

- Приложение 1 к рабочей программе - Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к промежуточной аттестации (к экзамену)
- Приложение 2 к рабочей программе - Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к промежуточной аттестации (экзамену)

Самостоятельная работа №5.« Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами (Социальный Фонд России) по страховым взносам»

Подготовка к экзамену.

Изучение общих вопросов по организации бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами по страховым взносам, повторение и закрепление материала.

Теоретические вопросы и практические задания для подготовки к экзамену:

- Приложение 1 к рабочей программе - Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к промежуточной аттестации (к экзамену)
- Приложение 2 к рабочей программе - Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к промежуточной аттестации (экзамену)

**Приложение 5
к рабочей программе**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДЕНЫ
на заседании Педагогического совета колледжа

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ
по междисциплинарному курсу**

Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Билеты для экзамена

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №1

1. Теоретический вопрос

Понятие налога и сбора. Законодательство о налогах и сборах. Классификация налогов. .
Понятие и виды специальных налоговых режимов.

2. Тестовое задание

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

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.

Укажите сроки уплаты страховых взносов в составе ЕНП

- 3. Практическое задание:** За квартал предприятием реализовано продукции производственного назначения на сумму 3 600 000 руб., в т.ч. НДС 20%. и продовольственной продукции на сумму 990 000 руб., в т.ч. НДС 10%. Для производства продукции производственного назначения приобретены и оприходованы материалы на сумму 1 200 000 руб., в т.ч. НДС 20%, 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.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №2

1. Теоретический вопрос

Элементы налогообложения. Источники, сроки и способы уплаты налогов, сборов и пошлин

2. Тестовое задание

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:

- А) календарный год
- Б) квартал
- В) месяц

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Предельная ставка налога на имущество организаций по среднегодовой стоимости:

- А) 1,2%
- Б) 2,2%
- В) 5%
- Г) 20%

Составьте бухгалтерские проводки по включению страховых взносов в состав ЕНП и уплате

- 3. Практическое задание:** 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.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №3

1. Теоретический вопрос

Понятие «страховые взносы». Законодательное регулирование, порядок организации расчетов с Социальным фондом России по страховым взносам. Направления использования средств Социального фонда России.

2. Тестовое задание

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Ставка налога на добавленную стоимость:

- А) 13%
- Б) 18%
- В) 20%
- Г) 24%

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется:

- А) самим налогоплательщиком
- Б) субъектом РФ
- В) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика

Подается ли в ФНС уведомление о начисленных суммах по страховым взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и в связи с травматизмом и почему

- 3. Практическое задание:** Определить, какую сумму НДС должно заплатить предприятие, если за 2 квартал были произведены следующие операции. Продажи товары 480.000 руб. в т.ч. НДС 80.000 руб., работы, услуги 620.000 руб. в т.ч. НДС 120.000 руб., Покупки товары 840.000 руб. в т.ч. НДС 140 000 руб. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Составить проводки по оплате НДС в бюджет.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №4

1. Теоретический вопрос

Плательщики страховых взносов. Объекты обложения и база для исчисления страховых взносов.

2. Тестовое задание

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) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Только юридические лица выплачивают:

- А) Транспортный налог;
- Б) НДФЛ;
- В) Земельный налог;
- Г) НДС.

Чем отличаются реквизиты платежного поручения по уплате страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и в связи с травматизмом и пени или штрафа по этим взносам

- 3. Практическое задание:** 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.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №5

1. Теоретический вопрос

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

2. Тестовое задание

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

В чем состоит различие по заполнению реквизитов уведомления для различных видов налогов:

- а) КБК, ОКТМО;
- б) КБК;
- в) ОКТМО;
- г) нет различий;

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Ставка налога на прибыль:

- А) 13%
- Б) 10%
- В) 20%
- Г) 24%

Какой счет предусмотрен планом счетов для расчетов с внебюджетными фондами по страховым взносам, зачисляемым в Социальный фонд России. Укажите счет и субсчет

- 3. Практическое задание:** Рассчитать пени по отрицательному салдо 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.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №6

1. Теоретический вопрос

Назначение взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Объекты обложения, база, страховые тарифы и порядок расчета.

2. Тестовое задание

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Определить соответствие в платежном поручении поле 101 – код 08

- а) налоговый агент
- б) плательщик страховых взносов
- в) налогоплательщик

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Сотруднику Иванову И.Д. в январе 20xxг. 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

Администрирование какого вида страховых взносов осуществляется напрямую Социальным фондом России

- 3. Практическое задание:** 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.Ооределите 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.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №7

1. Теоретический вопрос

Порядок оформления бухгалтерскими проводками хозяйственных операций, связанных с начислением и уплатой налогов.

2. Тестовое задание

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Перечисление пени и штрафа по одному и тому же налогу осуществляется:

- а) одним общим платежным поручением в составе ЕНП;
- б) отдельным платежным поручением по сумме пени и по сумме штрафа;
- в) штраф не должен зачисляться в бюджет.

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

Какая льгота предусмотрена по начислению страховых взносов для субъектов малого и среднего предпринимательства

- 3. Практическое задание:** 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.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №8

1. Теоретический вопрос

Элементы НДС и порядок его расчета. Особенности оформления бухгалтерскими проводками хозяйственных операций, связанных с начислением и уплатой НДС

2. Тестовое задание

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов
Получатель платежа при заполнении платежного поручения по уплате страховых взносов в Социальный Фонд России:

- а) УФК по Тульской области (МРИ ФНС по управлению долгом)
- б) МРИ ФНС по управлению долгом
- в) непосредственно Социальный Фонд России
- г) УФК по Тульской области

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.

Какой счет предусмотрен планом счетов для расчетов с внебюджетными фондами в составе ЕНП.
Укажите счет и субсчет

3. Практическое задание: 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: Плательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП

6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №9

1. Теоретический вопрос

Элементы налога на прибыль организаций и порядок его расчета

2. Тестовое задание

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

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Государственная пошлина – это

- А) ежегодный безвозмездный платеж
- Б) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих юридических лиц значимых действий
- В) сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их значимых действий

В какие сроки уплачивается ЕНП

3. **Практическое задание:** 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.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №10

1. **Теоретический вопрос**
Элементы НДФЛ и порядок его расчета

2. **Тестовое задание**

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 ПБУ.

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

В каком поле платежного поручения заполняется "Статус налогоплательщика" при расчетах с внебюджетными фондами

- а) 101
- б) 107
- в) 106

В каких случаях необходимо подать в ФНС уведомление о начисленных налогах, сборах и страховых взносах

3. **Практическое задание:** 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: Плательщик ООО «ИНВЕСТ» ИНН/КПП 6674156555/667401001, Расч.счет 40706810700261005555 в Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) в г. Екатеринбурге, БИК 46577411, Кор.счет 30101810365770000411.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №11

1. Теоретический вопрос

Элементы налога на имущество организаций и порядок его расчета

2. Тестовое задание

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Что указывается в 104 поле при заполнении платежного поручения по уплате страховых взносов в составе ЕНП:

- а) КБК , ОКТМО;
- б) КБК по ЕНП;
- в) ОКТМО;

г) период, за который уплачиваются взносы

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Только юридические лица выплачивают:

- А) Транспортный налог;
- Б) Земельный налог;
- В) Налог на прибыль

Что показывает положительное сальдо по единому налоговому счету налогоплательщика

- 3. Практическое задание:** 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 15 апреля. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет в составе ЕНП.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №12

- 1. Теоретический вопрос**
Элементы транспортного налога и порядок его расчета

2. Тестовое задание

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

1. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов.

Для работодателей-организаций ставка вноса в Социальный Фонд России с 2023 года установлена в размере

- а) 5,1 %
- б) 2,9 %
- в) 22 %
- г) 30 %

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Бухгалтерская проводка по уплате страховых взносов составляется на основании:

- а) расчета страховых взносов;

- б) выписки банка и исполненного платежного поручения;
- в) отчета РСВ
- г) требования ФНС

Что показывает отрицательное сальдо по единому налоговому счету налогоплательщика

3. **Практическое задание:** 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.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №13

1. Теоретический вопрос

Организация аналитического учета на счете 68 «Расчета по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию»

2. Тестовое задание

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:

- А) налоговая льгота;
- Б) налоговый период;
- В) налоговая база;
- Г) налоговая ставка.

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего торгового зала» отражается в учете проводкой:

- А) Д 69-К 44;
- Б) Д 44-К 69;
- В) Д 69-К 51;
- Г) Д 41-К 69.

Какой бухгалтерской проводкой отражается в учете операция «НДС принят к вычету при покупке ТМЦ»

3. **Практическое задание:** 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..
Составить бухгалтерские проводки по начислению и оплате налога.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №14

1. Теоретический вопрос

Порядок оформления бухгалтерскими проводками хозяйственных операций, связанных с начислением и уплатой страховых взносов в Социальный фонд России;

2. Тестовое задание

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

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты главного бухгалтера» отражается в учете проводкой:

- А) Д 25-К 69
- Б) Д 69-К 20
- В) Д 26-К 69
- Г) Д 69-К 91

Как организован аналитический учет на 68 счете «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»

3. **Практическое задание:** 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: Платательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП, 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674. Составить бухгалтерские проводки.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №15

1. **Теоретический вопрос**

Понятие совокупной налоговой задолженности и единого налогового платежа (ЕНП).
Налоги, сборы и страховые взносы, уплачиваемые в составе ЕНП и отдельно. Проводки по формированию ЕНП.

2. **Тестовое задание**

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Ставка налога на доходы физических лиц:

- А) 13%
- Б) 10%
- В) 20%
- Г) 24%

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Операция «Перечислены страховые взносы в Социальный фонд России в составе ЕНП» отражается в учете проводкой:

- А) Д 51-К 69.09;
- Б) Д 68.90-К 51;
- В) Д 70-К 69.09.
- Г) Д 69.09-К 51;

Для чего используется субсчет 68.90

3. **Практическое задание:** 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 налога в составе ЕНП

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №16

1. **Теоретический вопрос**

Понятие единого налогового счета (ЕНС) налогоплательщика и порядок распределения суммы ЕНП в уплату налогов, сборов.

2. **Тестовое задание**

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

- А) квартал;
- Б) календарный год;
- В) полугодие.

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Среднегодовая стоимость здания, принадлежащего предприятию за 20xxг. составила 1 млн. руб.

Сумма налога на имущество организаций за 20xxxг. составит

- А) 26 320 руб.;
- Б) 22 000 руб.;
- В) 14 500 руб.

В какой срок организации должны оплатить налог на имущество за 4 квартал

3. **Практическое задание:** 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/ФЛ 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.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №17

1. Теоретический вопрос

Понятие уведомления об исчисленных суммах налогов и сборов, порядок заполнения, сроки и порядок подачи в ФНС.

2. Тестовое задание

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов.

В бюджет перечисляется сумма НДС, рассчитанная:

- А). по операциям приобретения
- Б). операциям реализации
- В). как разница НДС от операций реализации и приобретения

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой:

- А) Д 23-К 69
- Б) Д 69-К 20
- В) Д 20-К 69
- Г) Д 69-К 91

Составьте бухгалтерскую проводку по оплате страховых взносов по страхованию травматизма

3. **Практическое задание:** 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.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №18

1. Теоретический вопрос

Понятие уведомления об исчисленных суммах страховых взносов, порядок заполнения, сроки и порядок подачи в ФНС.

2. Тестовое задание

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). 20%

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Страховые взносы во внебюджетные фонды включены в состав ЕНП:

А). Д 51-К 69.09

Б). Д 68.90- К 51

В). Д 69.09-К 68.90

Составьте бухгалтерскую проводку по удержанию НДФЛ из заработной платы сотрудника

3. **Практическое задание:** 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. НДФЛ 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.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №19

1. Теоретический вопрос

Коды бюджетной классификации, назначение и порядок их присвоения для налогов (сборов), страховых взносов, штрафов и пени.

2. Тестовое задание

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 [НК РФ](#) это

А) совокупная налоговая обязанность

Б) единый налоговый платеж

В) единый налоговый счет налогоплательщика

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты руководителя организации» отражается в учете проводкой:

А) Д 69-К 91;

Б) Д 25-К 69;

В) Д 69-К 20;

Г) Д 26-К 69.

Определите стандартный налоговый вычет по НДФЛ, если у работника четверо детей

3. **Практическое задание:** 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.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №20

1. Теоретический вопрос

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.

2. Тестовое задание

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Открытый в казначействе счет налогоплательщика, на котором отражаются как его налоговые обязанности, так и денежные средства, переводимые в счет их исполнения (погашения) это

- А) совокупная налоговая обязанность
- Б) единый налоговый платеж
- В) единый налоговый счет налогоплательщика

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Операция «Начислен налог на имущество организаций» отражается в учете проводкой:

- А) Д 99-К 68
- Б) Д 91-К 68
- В) Д 90-К 68
- Г) Д 68-К 91

За какие периоды необходимо подавать в ФНС РФ уведомление по единому налогу по упрощенной системе налогообложения и почему?

3. **Практическое задание:** 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.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №21

1. Теоретический вопрос

Расчет пени по налогам и сборам и страховым взносам на основании сальдо по единому налоговому счету (ЕНС) налогоплательщика, порядок их уплаты и отражения в учет. Расчет пени по страховым взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний порядок их уплаты и отражения в учете

2. Тестовое задание

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

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Начислен налог на прибыль:

- А) Д 68-К 51;
- Б) Д 84-К 68
- В) Д 68- К 51
- Г) Д 99-К 68

Необходимо ли подавать уведомление в ФНС РФ по транспортному налогу и почему

- ### 3. Практическое задание:
- 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.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс

Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №22

1. Теоретический вопрос

Реквизиты для платежных поручений по страховым взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2. Тестовое задание

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов
Что является основным первичным документом при расчёте НДС?

- А) счет-фактура или УПД
- Б) платежное поручение
- В) товарная накладная или акт выполненных работ

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов
Операция «НДС принят к вычету при покупке ТМЦ» отражается в учете проводкой:

- А) Д 68-К 19;
- Б) Д 19-К 68;
- В) Д 90.3-К 68;
- Г) Д 19-К 60.

В какие сроки нужно оплатить страховые взносы на страхование травматизма с заработной платы за февраль?

3. **Практическое задание:** 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. По выписке банка по расчетному счету организации отражены хозяйственные операции: оплачен ЕНП Сформировать ЕНП. Составить бухгалтерские проводки.

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А. Преподаватель колледжа

Билет №23

1. Теоретический вопрос

Правила заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов, пени и штрафов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2. Тестовое задание

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

1. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов.

Что является налоговыми регистрами при учете НДС?

- А) счет-фактура или УПД
- Б) платежное поручение
- В) книга покупок и книга продаж

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Операция «Перечислен налог на прибыль организаций в бюджет в составе ЕНП» отражается в учете проводкой:

- А) Д 68.90-К 51;
- Б) Д 99-К68.04;
- В) Д 68.04-К 99;
- Г) Д 68.04-К 84.

В какие сроки нужно подать уведомление и оплатить НДФЛ в составе ЕНП, если доход выплачен работнику 20 марта?

3. Практическое задание: 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

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №24

1. Теоретический вопрос

Порядок заполнения платежных поручений по перечислению по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в электронном виде, этапы формирования и исполнения платежного поручения.

2. Тестовое задание

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

1. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов.

Для работодателей-организаций ставка взноса в Социальный Фонд России с 2023 года установлена в размере

- а) 13 %
- б) 30 %
- в) 22 %

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Операция «Начислен НДС в бюджет при реализации продукции» отражается в учете проводкой:

- А) Д 68-К 19;
- Б) Д 20-К19;
- В) Д 90.3-К 68;
- Г) Д 68-К 90.3.

Определите коэффициент владения транспортным средством для расчета транспортного налога, если автомобиль приобретен 5 февраля и продан 20 ноября

3. Практическое задание: 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

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	экзамен
Составила	Ламтева Г.А.

Билет №25

1. Теоретический вопрос

Контроль прохождения платежных поручений по уплате налогов и сборов и страховых взносов в составе единого налогового платежа (ЕНП), страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

2. Тестовое задание

Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:

- А) календарный год
- Б) квартал
- В) месяц

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.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет, если НДС с продаж - 200 000 руб, НДС с покупок 140 000 руб.

- 3. Практическое задание:** 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

Приложение 2
к Положению Банка России
от 19 июня 2012 года № 383-П
“О правилах осуществления
перевода денежных средств”

(62) _____
Поступ. в банк плат.
(1)
(71) _____
Списано со сч. плат.
2 -
0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № (3)
(4) _____
Дата
(5) _____
Вид платежа
(101)

Сумма
прописью (6)

<u>ИНН (60)</u> (8)	<u>КПП (102)</u>	<u>Сумма</u> (7)			
<u>Платательщик</u> (10)		<u>Сч. №</u> (9)			
<u>Банк плательщика</u> (13)		<u>БИК</u> (11)			
		<u>Сч. №</u> (12)			
<u>Банк получателя</u> <u>ИНН (63)</u> (16)		<u>БИК</u> (14)			
		<u>Сч. №</u> (15)			
		<u>Сч. №</u> (17)			
<u>Получатель</u> (24)		<u>Вид оп.</u> (18)	<u>Срок плат.</u> (19)		
		<u>Наз. пл.</u> (20)	<u>Очер. плат.</u> (21)		
		<u>Код</u> (22)	<u>Рез. поле</u> (23)		
(104)	(105)	(106)	(107)	(108)	(109) (110)

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

(43) _____
М.П.

(44) _____

(45)



ИНН

КПП

Стр. 0:01

Приложение № 1

к приказу ФНС России

от 08.11.2022 г.

№ 80-7-2/1044@

Форма по КНД 1110355

**Уведомление
об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов**

Представляется в налоговый орган (код)

Уведомление составлено на

_____ страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на

_____ листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем уведомлении, подтверждаю:**

- 1 – налогоплательщик, плательщик сборов, плательщик страховых взносов, налоговый агент
2 – представитель налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента

(фамилия, имя, отчество¹ руководителя организации (индивидуального предпринимателя) либо представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента)

(наименование организации - представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента)

Подпись _____ Дата _____

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента

**Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении уведомления**

Настоящее уведомление представлено (код)

на _____ страниц с приложением подтверждающих

документов или их копий на _____ листах

Дата представления уведомления _____ . _____ . _____

Фамилия, И.О.¹_____
Подпись

¹ Отчество указывается при наличии.



ИНН
КПП Стр.

Данные¹

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
2. Код по ОКТМО
3. Код бюджетной классификации
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)
6. Отчетный (календарный) год

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
2. Код по ОКТМО
3. Код бюджетной классификации
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)
6. Отчетный (календарный) год

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
2. Код по ОКТМО
3. Код бюджетной классификации
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)
6. Отчетный (календарный) год

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)
2. Код по ОКТМО
3. Код бюджетной классификации
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов²
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)
6. Отчетный (календарный) год

¹ Заполняется необходимое количество листов.

² Указывается сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов, подлежащая уплате (перенесению) по указанному сроку и коду бюджетной классификации (сумма указывается в рублях и копейках).

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 с 01.01.2023г.

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)	153 1 10 09000 01 1000 110
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 – Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)
- № Номер казначейского счета – 03100643000000018500
- 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)	03100643000000016200
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»

_____ _____
Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № _____ **Статус 01**

Сумма прописью	Дата	Вид платежа	Сумма
Сто тысяч рублей			
ИНН(налогоплательщик а)	КПП 0 или головной организации	Указывается конкретная сумма	

Плательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. №		Счет налогоплательщика	
Банк плательщика (наименование банка налогоплательщика)		БИК		БИК банка налогоплательщика	
		Сч. №		Счет банка налогоплательщика	
Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула		БИК		017003983	
		Сч. №		40102810445370000059	
ИНН 7727406020	КПП770801001	Сч. №		03100643000000018500	
Получатель: Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)		Вид оп.	1	Срок плат.	5
		Наз. пл.		Очер.пла т.	
		Код		Рез.поле	
КБК 18201061201010000510	ОКТМО 0	0	0	0	0

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

[Приложение 12](#)
[ОБРАЗЕЦ ПД по Свердловской области](#)
[при уплате страх взносы на травмтизм](#)

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

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

Статус 08

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № _____

Дата

Вид платежа

Сумма прописью

Сто тысяч рублей

ИНН(налогоплательщика)	КПП 0 или головной организации	Сумма	Указывается конкретная сумма
Плательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. №	Счет налогоплательщика

Банк плательщика <i>(наименование банка налогоплательщика)</i>		БИК	<i>БИК банка налогоплательщика</i>			
		Сч. №	<i>Счет банка налогоплательщика</i>			
УРАЛЬСКОЕ ГУ БАНКА РОССИИ//УФК по Свердловской области г. Екатеринбург		БИК	016577551			
		Сч. №	40102810645370000054			
ИНН 6661009187	КПП667001001	Сч. №	03100643000000016200			
Получатель: УФК по Свердловской области (ОСФР по Свердловской области)		Вид оп.	1	Срок плат.	5	
		Наз. пл.		Очер.пла т.		
		Код		Рез.поле		
КБК 79710212000061000160	ОКТМО 65701000		0	0	0	0

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Сопоставление единиц ФГОС СПО и Профессионального стандарта

<p>Наименование ФГОС СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</p> <p>Наименование МДК и ПМ МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»</p>	<p>Наименование Профессионального стандарта: 08.002 ПС "Бухгалтер"</p>	<p>Выводы</p>
<p>Виды деятельности (ВД) Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p>	<p>Обобщенная трудовая функция, подлежащая освоению (ОТФ) <i>A.5 Ведение бухгалтерского учета</i></p>	
<p>Профессиональные компетенции по каждому ВД</p>	<p>Трудовая функция (ТФ), входящие в обобщенную трудовую функцию А/02.5 <i>Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни</i></p>	
<p>Практический опыт по каждому ВД в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p>	<p>трудовые действия Регистрация данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета</p>	<p>Перечень профессиональных компетенций по видам деятельности, предусмотренным ФГОС является исчерпывающим</p>
<p>Умения ПМ 3.1. определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету ПМ 3.2. заполнять платежные поручения по</p>	<p>Умения Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи Составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта Составлять (оформлять) первичные учетные</p>	<p><i>Умения, предусмотренные ФГОС, соответствуют ПС, но более детализованы и подробны</i></p>

<p>перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>ПМ 3.3. проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством</p> <p>ПМ 3.4. заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания</p>	<p>документы, в том числе электронные документы</p>	
---	---	--

<p>платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды</p>		
<p>Знания</p> <p>ПМ 3.1. виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"</p> <p>ПМ 3.2. порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;</p> <p>коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>ПМ 3.3. учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p> <p>особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>ПМ 3.4. порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>образец заполнения платежных поручений</p>	<p>Знания</p> <p>Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении.</p>	<p><i>Знания, предусмотренные ФГОС, соответствуют ПС, но более детализованы и подробны</i></p>

по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка		
---	--	--