



УТВЕРЖДЕНО:
Педагогическим советом
Колледжа

Протокол №4 от 24 февраля 2021 г.
с изм. Протокол №5 от 5 апреля 2021 г.
с изм. Протокол №6 от 18 июня 2021 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ
ДИСЦИПЛИНЫ/МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА**

***ПМ.03 «ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»***

основной профессиональной образовательной программы среднего
профессионального образования – программы подготовки специалистов среднего
звена

по специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация: Бухгалтер

год начала подготовки: 2021

Разработчики:

ДОЛЖНОСТЬ	ПОДПИСЬ	ученая степень и звание, ФИО
<i>Преподаватель первой категории</i>		<i>Киселева А.В.</i>

Методические указания согласованы и одобрены руководителем ППСЗ:

ДОЛЖНОСТЬ	ПОДПИСЬ	ученая степень и звание, ФИО
<i>Руководитель ОПОП 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)</i>		<i>Волкова Н.А.</i>



1. Практические занятия/лабораторные занятия/семинары, занятия в форме практической подготовки

Тематика и содержание

Практическое занятие 1, в т.ч. в форме практической подготовки

Тема: Виды и порядок налогообложения.

Система налогов в Российской Федерации.

Элементы налогообложения.

Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.

Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.

Правила заполнения данных статуса плательщика, 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.

Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.

Заполнение платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.

Содержание: Практическое занятие «Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин».

Практическое занятие «Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов. Определение сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в бюджет».

Практическое занятие «Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов».

Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»

Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного



поручения по уплате налога»

Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»

Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»

Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»

Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы земельного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»

Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»

Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы прочих налогов и сборов, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налогов и сборов»

Практическое занятие «Определение размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате пеней и штрафов»

Практическое занятие 2 , в т.ч. в форме практической подготовки

Тема: Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы.

Элементы налогообложения.

Источники уплаты налогов.

Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов.

Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов.

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.

Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.

Заполнение платежных поручений по перечислению налогов.

Содержание: Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений по уплате налогов»

Практическое занятие 3, в т.ч. в форме практической подготовки

Тема: Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию".

Сущность и структура 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: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования.

Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Использование средств внебюджетных фондов.

Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Заполнение платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.



Содержание: Практическое занятие «Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование».

Практическое занятие «Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Практическое занятие «Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование».

Практическое занятие «Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

2. Тематика и содержание самостоятельной работы

Тематика и содержание самостоятельной работы 1

Тема: Виды и порядок налогообложения.

Система налогов в Российской Федерации.

Элементы налогообложения.

Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.

Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.

Правила заполнения данных статуса плательщика, 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.

Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.

Заполнение платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.

Содержание: Проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы, работа с информационными порталами, выполнение домашних



заданий на тему:

1. Изучение полномочий законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ в части установления региональных налогов и нормативно-правового регулирования местных налогов.
2. Изучение особенностей исчисления налоговой базы для расчета НДС.
3. Ознакомление со спецификой исчисления акцизов, решение практических ситуаций по акцизам.
4. Заполнение платежных поручений по налогам.
5. Оформление платежных документов.
6. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты различных уровней.
7. Решение спорных практических ситуаций по налогам.

Тематика и содержание самостоятельной работы 2

Тема: Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию".

Сущность и структура 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: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования.

Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Использование средств внебюджетных фондов.



Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Заполнение платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Содержание:

Проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы, работа с информационными порталами, выполнение домашних заданий на тему:

1. Особенности исчисления и уплаты взносов по добровольному медицинскому страхованию.
2. Инвентаризация расчетов с внебюджетными фондами, порядок ее проведения и оформление результатов.
3. Отражение в учетной политике экономического субъекта порядка исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.

1. Информационное обеспечение обучения.

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной и основной литературы.

Основные источники:

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция);
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
6. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция);



7. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция);
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция);
11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция);
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция);
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (действующая редакция);
14. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция);
15. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция);
16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция);
17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция);
18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция);



19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция);
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция);
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция);
22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция);
23. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция);
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция);
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция);
26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция);
27. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция);
28. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
29. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
30. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция);
31. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н (действующая редакция);



32. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция);
33. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
34. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации : учебник / Е.И. Костюкова, С.А. Тунин, О.В. Ельчанинова. — Москва : КноРус, 2019. Режим доступа <https://www.book.ru/book/931780>
35. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули : учебник / М.Ю. Елицур, О.М. Носова, М.В. Фролова. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. Режим доступа <http://znanium.com/catalog/product/559530>
36. Бухгалтерские проводки : учеб. пособие / А.М. Сайгидмагомедов, А.С. Акаева. — 2-е изд., перераб. И доп. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2019 . Режим доступа <http://znanium.com/catalog/product/982441>

Дополнительные источники:

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>
2. Электронно-библиотечная система «Znanium». Режим доступа <http://znanium.com>
3. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –<http://www.edu-all.ru/>
4. Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://www.vuzlib.net>.