**«Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

**Содержание разделов учебной дисциплины**

**Тема 1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам**

Нормативно-правовая база и принципы организации расчетов с бюджетом. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, расчет налоговых вычетов, начисление сумм налога по счетам 19/ ндс и 68/ ндс. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на прибыль: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68 Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, порядок применения социальных и имущественных вычетов, расчет суммы налога, начисление сумм налога на счете 68.

**Тема 2. Организация расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам**

Нормативно-правовая база по региональным и местным налогам. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по транспортному налогу: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по земельному налогу: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68. Расчет налогов и отражение их начисления и перечисления по сч. 68. Оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, осуществление контроля их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

**Тема 3. Организация расчетов с внебюджетными фондами**

Общие положения и понятие расчетов с внебюджетными фондами. Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации.

**Тема 4. Организация расчетов по Фонду социального страхования Российской Федерации**

Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации. Порядок расчетов, начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Расчет страховых взносов в ФСС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/1.

**Тема 5. Организация расчетов по Пенсионному фонду Российской Федерации**

Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации. Порядок использования средств Пенсионного фонда по направлениям, определенным законодательств

**Тема 6. Организация расчетов по Фонду обязательного медицинского страхования**

Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования

**Информационное обеспечение обучения**

***Основная литература***

1.Бухгалтерский учет: Учебник / С.Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др. // Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»[Электронный ресурс].-Режим доступа: wwwURL:http:// www.biblioclub.ru/.

2. Бабаева Д., Терехова В.А.,. Шеина Т.Н.и др.. – перераб.// Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»[Электронный ресурс].-Режим доступа:wwwURL:http:// www.biblioclub.ru/.

3.Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет : Учебное пособие / Н.П. Кондраков. // Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»[Электронный ресурс].-Режим доступа:wwwURL:http:// www.biblioclub.ru/.

***Интернет-ресурсы***

1. Консультант Плюс 1997-2012 [Электронный ресурс]: справочно-поисковая система.- Режим доступа: http://www.consultant.ru/?utm\_source=sps

**Задания (тест и практические задания)**

**по междисциплинарному курсу МДК 03.01. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

**Тест**

**1.Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | НК РФ; |
|  | НК РФ и федеральных законов; |
|  | НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ; |
|  | НК РФ и ПБУ. |

**2. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году; |
|  | фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев; |
|  | получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев; |
|  | имеющие гражданство РФ. |

**3. Налоговой базой по земельному налогу является:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | площадь земельных участков; |
|  | рыночная стоимость земельных участков; |
|  | кадастровая стоимость земельных участков |
|  | цена по договору купли-продажи. |

**4. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | налоговая льгота; |
|  | налоговый период; |
|  | налоговая база; |
|  | налоговая ставка. |

**5. Выручка от реализации товаров составила 177 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 118 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 9 000 руб.; |
|  | 45 000 руб.; |
|  | 27 000 руб.; |
|  | 18 000 руб. |

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | Д 69-К 91; |
|  | Д 23-К 69; |
|  | Д 69-К 20; |
|  | Д 20-К 69. |

**7. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2016 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**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 11 800 руб.; |
|  | 12 400 руб.; |
|  | 11 400 руб.; |
|  | 14 400 руб. |

**8.** **На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | адвалорные и твердые; |
|  | адвалорные и комбинированные; |
|  | адвалорные, твердые и комбинированные; |
|  | твердые и комбинированные |

**9.** **Не являются плательщиками налога на прибыль:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | страховые организации |
|  | организации, применяющие упрощенную систему налогообложения |
|  | иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ |
|  | нотариусы, адвокаты |

**10. Предельная ставка налога на имущество организаций:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 1,2% |
|  | 2,2% |
|  | 5% |
|  | 20% |

**11. Ставка налога на прибыль:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 18% |
|  | 10% |
|  | 20% |
|  | 24% |

**12. Выручка от реализации товаров составила 212 400,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 141 600,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 9 800 руб.; |
|  | 54 000 руб.; |
|  | 10 800 руб.; |
|  | 18 000 руб. |

**13. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2016 г. начислена заработная плата в сумме 37 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 19 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 4 628 руб.; |
|  | 4 528 руб.; |
|  | 4 610 руб.; |
|  | 4 810 руб. |

**14. Среднегодовая стоимость имущества ООО «Мир» за 2015 г. составила 750 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 2015 г. составит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 26 320 руб.; |
|  | 16 500 руб.; |
|  | 14 500 руб.; |
|  | 12 500 руб. |

**15. Срок уплаты НДС:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |
|  | до 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |
|  | до 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |
|  | до 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |

***.***

**16. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | НДФЛ, |
|  | Налога на прибыль организаций, |
|  | Страховых взносов во внебюджетные фонды, |
|  | Акцизов. |

**17. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | месяц |
|  | квартал |
|  | календарный год |
|  | календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти |

**18. Для определения налоговой базы по НДФЛ применяются вычеты:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Специальные, социальные, имущественные, профессиональные, |
|  | Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные |
|  | Стандартные и специальные |
|  | Профессиональные |

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | Д 69-К 91; |
|  | Д 25-К 69; |
|  | Д 69-К 20; |
|  | Д 26-К 69. |

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | Д 69-К 21; |
|  | Д 23-К 69; |
|  | Д 69-К 29; |
|  | Д 20-К 69. |

**21. Сотруднику Сергееву И.Д. в январе 2016 г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 1 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит**

|  |  |
| --- | --- |
|  | 10 950 руб.; |
|  | 10 500 руб.; |
|  | 11 500 руб.; |
|  | 9 750 руб. |

**22. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего общепроизводственного назначения» отражается в учете проводкой:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Д 69-К 44; |
|  | Д 23-К 69; |
|  | Д 69-К 51; |
|  | Д 25-К 69. |

**23. По страховым взносам расчетный период это**

|  |  |
| --- | --- |
|  | календарный год; |
|  | квартал; |
|  | месяц; |
|  | полугодие. |

**24.** **Операция «Перечислены страховые взносы в ФФОМС» отражается в учете проводкой:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Д 69-К 51; |
|  | Д 51-К 69; |
|  | Д 68-К 51; |
|  | Д 70-К 69. |

**Задание 1.**

***Цель работы: изучить особенности расчета налога на добавленную стоимость предприятия.***

Налог на добавленную стоимость является одним из основных федеральных налогов, который рассчитывается и взимается с предприятий в соответствии с главой 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ. Этот налог включается в стоимость продукции предприятий.

Объектом налогообложения при этом являются обороты по реализации продукции или выполненных работ и оказанных услуг на территории Российской Федерации. Для определения облагаемого оборота используется показатель стоимости реализуемых товаров, работ, услуг предприятия.

Следует различать показатели стоимости реализованной продукции (СРП) и выручки от реализации продукции (ВРП). Стоимость реализованной продукции может включать в себя сумму НДС, тогда это будет называться выручкой от реализации продукции:

ВРП = СРП + НДС

В этой связи, установленные ставки НДС 10% (по отдельным продовольственным товарам и товарам для детей, перечень которых утверждается правительством РФ) и 18% (по всем остальным товарам, работам и услугам) применяются по-разному:

• СРП (без НДС) → основные ставки 10%, 18%;

• ВРП (с НДС) → расчетный коэффициент k = 18 : 118.

Сумма налога на добавленную стоимость, которую необходимо внести в бюджет (НДСБ), определяется:

НДСБ = НДС - НДСУПЛ

где НДСБ - сумма налога, полученная от потребителей за реализованную продукцию, работы, услуги; НДСУПЛ - сумма налога, фактически уплаченного поставщикам за материалы, сырье, и подтвержденная счетами-фактурами.

**Задание к практической работе**

В соответствии с вариантом заданий выполнить расчет, определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

Пример расчета суммы налога на добавленную стоимость приведен в табл.1

Таблица №1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  **п/п** | **Показатель** | **Сумма, т.р.** |
| 1 | Стоимость обретенных материальных ресурсов (с НДС) | 1100 |
| 2 | Σ НДС по приобретенным материалам ресурсам (срт.1\*18/118) | 167,8 |
| 3 | Стоимость реализованной продукции (без НДС) или борот | 2200 |
| 4 | Σ НДС по ставке 18% (стр.3\*18%) | 396 |
| 5 | Выручка от реализации продукции (стр.3+стр.4) | 2596 |
| 6 | Σ НДС, подлежащая уплате в бюджет (стр.4-стр.2) | 228,2 |
| 7 | Добавочная стоимость (стр.3-(стр.1-стр.2)) | 1267,8 |
| 8 | Соотношение подлежащего уплате в бюджет НДС иДС (стр.6/стр.7)\*100% |  |

**Задание 2.**

**Расчет налога на имущество предприятия**

***Цель работы: Ознакомиться с порядком расчета среднегодовой (средней) стоимости имущества организации, сумм авансовых платежей и суммы налога на имущество, подлежащей к уплате в бюджет по итогам налогового периода.***

Теоретические основы. Порядок расчета и уплаты налога на имущество регулируется главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» и законами субъектов РФ (областей, краев, республик в составе РФ)

Плательщиками налога являются российские организации и иностранные организации, которые осуществляют свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ.

Налог на имущество не платят организации, применяющие специальные налоговые режимы:

- упрощенную систему налогообложения;

- плательщики единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности;

- плательщики единого сельскохозяйственного налога.

Объектом налогообложения для организаций признается движимое и недвижимое имущество, которое учитывается на балансе в качестве объектов основных средств.

некоторые объекты имущества налогом на имущество не облагаются:

- объекты природопользования (земельные участки, водные объекты, другие природные ресурсы);

- имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органом исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и приравненная к ней служба.

Некоторым организациям предоставлены льготы. От налогообложения налогом освобождается любое имущество вне зависимости от характера его использования следующих категорий налогоплательщиков:

- специализированных протезно-ортопедических предприятий;

- коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;

- государственных научных центров.

Максимальная ставка по налогу на имущество организаций установлена в размера 2,2%. Региональным законодательством эта ставка может быть принята на более низком уровне

**Задание к практической работе:**

Рассчитать:

- среднегодовые (средние) стоимости имущества за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

- авансовые платежи по налогу на имущество за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

- сумму налога на имущество за год.

.