**«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

**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.

.К**лючи для обработки материалов тестирования по междисциплинарному курсу МДК 03.01.**

 **«Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»
специальность 080114 Бухгалтер**

|  |  |
| --- | --- |
| **№ вопроса** | **Правильный ответ** |
| **1 вариант** | **2 вариант** |  |  |
| **1** | 3,5 | 1,7 |  |  |
| **2** | 2,4,5 | 1,3,6 |  |  |
| **3** | 3 | 3 |  |  |
| **4** | 1 | 2 |  |  |
| **5** | 1-Б,2-Г,3-А,4-В | 1-Б,2-А,3-Г,4-В |  |  |
| **6** | 3 | 1 |  |  |
| **7** | 3 | 2 |  |  |
| **8** | 1 | 2 |  |  |
| **9** | 3 | 3 |  |  |
| **10** | 2 | 3 |  |  |
| **11** | 3 | 3 |  |  |
| **12** | 1 | 1 |  |  |
| **13** | 1 | 1 |  |  |
| **14** | 1 | 3 |  |  |
| **15** | 2 | 4 |  |  |
| **16** | 1 | 2 |  |  |
| **17** | 4 | 1 |  |  |
| **18** | 2 | 4 |  |  |
| **19** | 3 | 3 |  |  |
| **20** | 1 | 2 |  |  |
| **21** | 1-Б,2-В,3-А | 1-В,2-Б,3-А |  |  |
| **22** | 4 | 4 |  |  |
| **23** | 2 | 4 |  |  |
| **24** | 1,4 | 2,5 |  |  |
| **25** | 3 | 1 |  |  |
| **26** | 2 | 2 |  |  |
| **27** | 2 | 4 |  |  |
| **28** | 1 | 1 |  |  |
| **29** | 2,4 | 3,5 |  |  |
| **30** | 1 | 1 |  |  |