Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Сибирский государственный индустриальный университет»

Кафедра экономики и устойчивого развития бизнеса

УТВЕРЖДАЮ
Директор института технологий устойчивого развития
_____ А.В. Феоктистов
подпись
«____» _____ 20___ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(направленность (профиль): «Экономика, бухгалтерский учет и налогообложение»)

Квалификация выпускника
Бухгалтер

Форма обучения
Очная форма

Срок обучения: 1 год 10 месяцев

Год начала подготовки 2025

Новокузнецк
2025

СибГИУ
Подлинник электронного документа хранится в системе электронного согласования документов СибГИУ
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭП
Сертификат: 1b8241b8e11f629c673def0838264027810374a8
Владелец: Директор ИЭиМ Феоктистов Андрей Владимирович
Действителен: с 11 сентября 2024 г. по 5 декабря 2025 г.
Дата и время: 26-05-2025 10:24:48 ПРОВЕРИТЬ ПОДПИСЬ

1 Цели и задачи освоения учебной дисциплины

Целями учебной дисциплины являются:

– сформировать у обучающихся комплексный подход к изучению особенностей организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
– выработать умение пользоваться общими и специфическими инструментами бухгалтерского учёта в процессе организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Задачами учебной дисциплины являются:

– сформировать базовые теоретические знания в области расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
– привить навыки расчёта основных видов налоговых платежей и взносов в бюджет и внебюджетные фонды;
– научить выполнять работу по заполнению форм налоговой отчетности по основным видам налогов.

2 Место учебной дисциплины в структуре ООП по специальности

Учебная дисциплина входит в состав профессионального модуля ПМ.01 «Ведение бухгалтерского и налогового учета» профессионального цикла ООП по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Учебная дисциплина базируется на предварительном усвоении обучающимися учебных дисциплин:

– Практические основы бухгалтерского учета активов организации;
– Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации;
– Налоги и налогообложение;
– Учебная практика.

Учебная дисциплина дополняет умения и знания, получаемые по одновременно изучаемым и последующим учебным дисциплинам:

– Демонстрационный экзамен;
– Автоматизация ведения бухгалтерского и налогового учета;
– Организация и планирование налоговой деятельности;
– Выполнение работ по должности служащего "Счетовод";
– Профессиональный тренинг демонстрационного экзамена;
– Производственная практика;
– Производственная практика;
– Производственная практика;
– Учебная практика;
– Учебная практика.

3 Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине

Процесс изучения учебной дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Профессиональные компетенции

– ПК 1.3.: Проводить расчет налогов и сборов

– ПК 1.4.: Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации

– ПК 1.6.: Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности

Обучающийся должен быть готов к выполнению основных видов профессиональной деятельности:

– формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет;

– формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

– формирование налогооблагаемых показателей;

– заполнение налоговых деклараций.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь, знать, иметь практический опыт:

Код ОК, ПК	**Уметь**	**Знать**	**Иметь практический опыт**
ПК 1.3. ПК 1.4. ПК 1.6.	- 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"; - заполнять платежные	- 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"; - 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	в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

	поручения по 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; - 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	(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; 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	

	фонды: в Фонд пенсионного и 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 Фонд пенсионного и 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; - осуществлять	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 Фонд пенсионного и 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; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	

	контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Фонд пенсионного и 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		

	платежа, страхового периода, номера документа, даты документа		

4 Объем и содержание учебной дисциплины

Учебная деятельность обучающихся предусматривает учебные занятия (лекция, практическое занятие, консультация), самостоятельную работу, а также другие виды учебной деятельности, определенные учебным планом и календарным планом воспитательной работы.

Объем учебной дисциплины

Семестр / курс	***ИТОГО***	***3 семестр***
Форма промежуточной аттестации		*экзамен*
Трудоёмкость, *академ. час.*	***104***	*104*
Лекции, *академ. час.*	***26***	*26*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Лабораторные работы, *академ. час.*	***0***	*0*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Практические занятия, *академ. час.*	***52***	*52*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Курсовая работа / проект, *академ. час.*	***0***	*0*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Консультации, *академ. час.*	***1***	*1*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Самостоятельная работа, *академ.*	***19***	*19*

час.		
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Контроль, *академ. час.*	***6***	*6*
в форме практической подготовки	***0***	*0*

Содержание учебной дисциплины

Раздел 1 Теоретические основы организации учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

Тема 1.1 Нормативно-правовая база расчетов с бюджетом (Налоговая система РФ. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков. Порядок уплаты налогов и сборов. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение);

Тема 1.2 Федеральные, региональные, местные налоги (Экономическая сущность налогов. Объекты налогообложения. Налогоплательщики и плательщики сборов. Порядок определения налогооблагаемой базы. Налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты налогов. Сроки уплаты налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов);

Раздел 2 Организация учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

Тема 2.1 Организация расчетов с федеральным 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 и 68. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на прибыль: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога. 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. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по прочим федеральным налогам);

Тема 2.2 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. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по транспортному налогу: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога. Принципы

исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по земельному налогу: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога. Расчет налогов и отражение их начисления и перечисления по счету 68. Оформление платежных документов для перечисления налогов в бюджет);

Тема 2.3 Организация расчетов с внебюджетными фондами (Общие положения и понятие расчетов с внебюджетными фондами. Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в составе единого налогового платежа. Порядок расчетов, начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Расчет страховых взносов в Социальный фонд России (СФР) и отражение их начисления и перечисления по счету 69. Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов).

5 Перечень тем лекций

№ раздела / темы дисциплины	**Темы лекций**	**Трудоемкость, *академ.час***	
		всего	**в форме практической подготовки**
Раздел 1; Тема 1.1.	Нормативно-правовая база расчетов с бюджетом	2	
Раздел 1; Тема 1.2.	Федеральные, региональные, местные налоги	2	
Раздел 2; Тема 2.1.	Организация расчетов с федеральным бюджетом	8	
Раздел 2; Тема 2.2.	Организация расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам	8	
Раздел 2; Тема 2.3.	Организация расчетов с внебюджетными фондами	6	
Итого:		**26**	**0**

6 Перечень тем практических занятий (семинаров)

№ раздела / темы дисциплины	**Темы практических занятий (семинаров)**	**Трудоемкость, *академ.час***	
		всего	**в форме практической подготовки**
Раздел 1; Тема 1.2.	Федеральные, региональные, местные налоги	12	
Раздел 2; Тема 2.1.	Организация расчетов с федеральным бюджетом	16	

Раздел 2; Тема 2.2.	Организация расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам	16	
Раздел 2; Тема 2.3.	Организация расчетов с внебюджетными фондами	8	
Итого:		**52**	**0**

7 Перечень тем лабораторных работ

№ раздела / темы дисциплины	**Темы лабораторных работ**	**Трудоемкость, *академ.час***	
		всего	**в форме практической подготовки**
	Отсутствуют		
Итого:		**0**	**0**

8 Перечень тем курсовых работ (проектов)

№ раздела / темы дисциплины	**Темы курсовых работ (проектов)**	**Трудоемкость, *академ.час***	
		всего	**в форме практической подготовки**
	Отсутствуют		
Итого:		**0**	**0**

9 Виды самостоятельной работы

№ раздела / темы дисциплины	**Виды самостоятельной работы**	**Трудоемкость, *академ.час***	
		всего	**в форме практической подготовки**
Раздел 1; Тема 1.1; Тема 1.2.	1. Изучение лекционного материала; 2. Подготовка к практическому занятию; 3. Прохождение тестирования; 4. Составление конспекта лекций.	9	
Раздел 2; Тема 2.1; Тема 2.2; Тема 2.3.	1. Изучение лекционного материала; 2. Подготовка к практическому занятию; 3. Прохождение тестирования; 4. Составление конспекта лекций.	10	
	Консультации	1	
Контроль	*Подготовка к экзамену*	6	
Итого:		**26**	**0**

10 Матрица компетентностных задач по учебной дисциплине

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Контролируемые компетенции	Оценочные средства
Раздел 1; Тема 1.1; Тема 1.2.	ПК 1.3.; ПК 1.4.; ПК 1.6.	1. Конспект лекций; 2. Наблюдение за работой на практическом занятии; 3. Оценка участия в работе на лекционном занятии; 4. Тестовые задания
Раздел 2; Тема 2.1; Тема 2.2; Тема 2.3.	ПК 1.3.; ПК 1.4.; ПК 1.6.	1. Конспект лекций; 2. Наблюдение за работой на практическом занятии; 3. Оценка участия в работе на лекционном занятии; 4. Тестовые задания
Экзамен.	ПК 1.3.; ПК 1.4.; ПК 1.6.	1. Вопросы к экзамену

11 Входной контроль

11.1 Цель входного контроля − определить начальный уровень подготовленности обучающихся и выстроить индивидуальную траекторию обучения. В условиях личностно-ориентированной образовательной среды результаты входного оценивания обучающегося используются как начальные значения в индивидуальном профиле академической успешности обучающегося.

11.2 Описание оценочных средств

Форма проведения входного контроля – тестирование.

Длительность тестирования – 10 минут.

Тестирование проводится в течение первых двух недель изучения учебной дисциплины в СУО «Moodle».

Для проведения тестирования используются тестовые задания для входного контроля (для ответа на 1 вопрос, как правило, выделяется 1 минута).

Шкала оценивания результатов тестирования

За каждый правильный ответ выставляется 1 балл. Оценка выставляется в зависимости от процента правильных ответов:

Оценка формируется в соответствии с критериями таблицы:

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка
от 90 до 100	«отлично»
от 70 до 89	«хорошо»

от 50 до 69	«удовлетворительно»
менее 50	«неудовлетворительно»

Основываясь на результатах тестирования, формируется индивидуальная траектория обучающегося (группы обучающихся), исходя из следующих соображений:

– 70 – 100 % – обучающийся готов к изучению учебной дисциплины без дополнительного повторения изученного ранее материала;

– 50 – 69 % – обучающийся в целом готов к изучению учебной дисциплины, требуется повторение отдельных вопросов(тем) изученного ранее материала, необходимого для успешного освоения учебной дисциплины;

– 49% и менее – обучающийся имеет слабую подготовку к изучению учебной дисциплины, необходимы корректирующие занятия и консультации.

Тестовые задания для входного контроля знаний обучающихся приведены в приложении.

12 Текущий контроль

12.1 Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной) обучающихся. Данный вид контроля стимулирует у обучающихся стремление к систематической самостоятельной работе по изучению учебной дисциплины и позволяет оценить степень освоения изученного материала.

Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе педагогического работника, в том числе посредством использования СУО «Moodle».

Формы проведения текущего контроля – конспект лекций; наблюдение за работой на практическом занятии; оценка участия в работе на лекционном занятии; тестовые задания.

12.2 Описание оценочных средств

Шкалы оценивания (методики оценки)

12.2.1 Рекомендации по оцениванию конспекта лекций

Конспект лекций – это самостоятельная форма учебной деятельности обучающегося, которая осуществляется без непосредственного руководства и контроля со стороны педагогического работника, но по его поручению.

Критерии оценки конспекта лекций

Наименование параметра оценки	Максимальное количество баллов
Содержательность конспекта, соответствие плану.	0,5
Отражение основных положений, выводов.	0,5
Ясность, лаконичность изложения	0,5
Визуализация информации как результат ее обработки (наличие схем, графическое выделение особо значимой информации)	1,5
Грамотность изложения материала	1
Оформление (аккуратность, соблюдение структуры, оптимальный объем текста)	0,5
Срок сдачи (своевременность)	0,5
Итого	**5**

Максимальное количество – 5 баллов соответствует оценке «отлично», 4 балла – «хорошо», 3 балла – «удовлетворительно», 2 балла – «неудовлетворительно».

12.2.2 Рекомендации по оцениванию результатов тестирования обучающихся

Тестирование проводится по изученным разделам (темам) учебной дисциплины для выявления уровня умений и знаний обучающегося, мотивирования обучающегося к активизации самостоятельной работы по усвоению учебного материала, выявления и устранения пробелов в знаниях, повышения дисциплины и организации учебной деятельности обучающегося.

Тестирование проводится в СУО «Moodle» в рамках часов, отведенных на самостоятельную работу обучающихся. Для тестирования используется не менее 20 вопросов из базы типовых тестовых заданий по изученным разделам (темам) учебной дисциплины. В случае выбора неправильного ответа обучающийся получает за данный вопрос 0 баллов; в случае правильного ответа – 1 балл; в заданиях на соответствие за каждый правильный ответ – 0,5 баллов.

Оценка формируется в соответствии с критериями таблицы:

Максимальный балл	Проходной балл	Оценка
20	не менее 18	отлично
17	не менее 14	хорошо
13	не менее 10	удовлетворительно
9	–	неудовлетворительно

12.2.3 Рекомендации по оцениванию участия обучающихся в работе на лекционных занятиях

Формирование у обучающихся добросовестного и ответственного отношения к собственному профессиональному образованию проявляется в обязательном его присутствии на лекционном занятии.

На лекционных занятиях происходит формирование информационной компетентности обучающихся, в том числе способности фиксировать информацию с помощью конспектирования учебного материала. Преподаватель на лекционных занятиях акцентирует внимание обучающихся на том, как необходимо оформлять конспект лекций в тетради. По окончании лекционных занятий преподаватель осуществляет проверку тетрадей обучающихся и оценивает их.

Критерии оценки участия обучающихся в работе на лекционных занятиях

Наименование параметра оценки	Максимальное количество баллов за одно лекционное занятие
Наличие у обучающихся добросовестного и ответственного отношения к собственному профессиональному образованию, выраженное в посещении лекций	0,5
Умение конспектировать учебный материал в тетради, в том числе: - материал изложен последовательно, четко и аккуратно - в конспекте имеются изученные темы, основные термины, схемы	0,5
Всего	**1**

Если по результатам оценки участия обучающийся в лекционных занятиях в среднем за семестр обучающийся набрал не менее 0,5 баллов, то ему выставляется оценка «зачтено», менее 0,5 баллов – «не зачтено».

12.2.4 Рекомендации по оцениванию в процессе наблюдения за работой на практическом занятии

Наблюдение за работой на практическом занятии – важнейший компонент контроля деятельности обучающихся и качества их обучения.

Критерии оценки в процессе наблюдения за работой на практическом занятии:

– самостоятельность выполнения задания и работы с методическими указаниями (учитывается работа в течение занятия, быстрота и способность нахождения в методических указаниях нужной информации);

– правильность выполнения работы (учитывается последовательность выполняемых действий, умение работать с инструментами и/или средствами вычислительной техники);

– рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость выполнения работы с учетом индивидуальных особенностей обучающихся);

– активность обучающегося при выполнении практической работы (учитывается индивидуальная работа и работа в группе).

Критерии оценки по результатам наблюдения за работой на практическом занятии

Наименование параметра оценки	Максимальное количество баллов
Самостоятельно выполняет задания; умеет работать с методическими указаниями.	2,5
Указанные в методических указаниях действия выполняет в правильной последовательности; умеет работать с инструментами и/или средствами вычислительной техники.	1,25
Рационально использует время, отведенное на задание; проявляет активность при выполнении практической работы.	1,25
Итого	**5**

Максимальное количество – 5 баллов соответствует оценке «отлично», 4 балла – «хорошо», 3 балла – «удовлетворительно», 2 балла – «неудовлетворительно».

Задания и вопросы для текущего контроля знаний обучающихся по разделам (темам) учебной дисциплины приведены в приложении.

13 Промежуточная аттестация

13.1 Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине предназначены для оценки степени достижения запланированных результатов обучения по завершению изучения учебной дисциплины в установленной учебным планом форме и позволяют определить качество усвоения изученного материала.

Итоговой формой контроля сформированности компетенций у обучающихся по учебной дисциплине является: экзамен.

Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся включают: вопросы к экзамену.

13.2 Оценивание обучающегося на экзамене

Оценка	Требования к знаниям
отлично	Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал различной литературы, правильно обосновывает принятое нестандартное решение, обладает приемами выполнения

Оценка	Требования к знаниям
	практических задач по формированию компетенций.
хорошо	Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, обладает необходимыми умениями и приемами их выполнения.
удовлетворительно	Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой.
неудовлетворительно	Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, не имеет представлений по методике выполнения практической работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по данной учебной дисциплине.

Задания и вопросы для промежуточной аттестации обучающихся приведены в приложении.

14 Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины

а) основная литература:

1 Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для среднего профессионального образования / О. В. Агабекян. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 404 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-21410-9. – URL: https://urait.ru/bcode/571320 (дата обращения: 17.05.2025);

2 Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / под ред. Е. А. Кировой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 466 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-21422-2. – URL: https://urait.ru/bcode/571335 (дата обращения: 17.05.2025);

3 Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / отв. ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7.]. – URL: https://urait.ru/bcode/560786 (дата обращения: 17.05.2025);

4 Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. —

526 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15925-7. – URL: https://urait.ru/bcode/561196 (дата обращения: 17.05.2025);

5 Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 350 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-19395-4. – URL: https://urait.ru/bcode/560923 (дата обращения: 17.05.2025);

6 Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 10-е изд., пере-раб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 447 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-20603-6. – URL: https://urait.ru/bcode/558456 (дата обращения: 17.05.2025).

б) дополнительная литература:

1 Налоговый учет и отчетность : учебник для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 405 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-19101-1. – URL: https://urait.ru/bcode/563189 (дата обращения: 17.05.2025);

2 Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 439 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16857-0. – URL: https://urait.ru/bcode/560914 (дата обращения: 17.05.2025);

в) ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1 Электронный каталог : сайт / Научно-техническая библиотека СибГИУ. – Новокузнецк, [199 –]. – URL: http://libr.sibsiu.ru. – URL: https://libr.sibsiu.ru;

2 Электронная библиотека // Научно-техническая библиотека СибГИУ : сайт. – Новокузнецк, [200 –]. – URL: http://library.sibsiu.ru/LibrELibraryFullText.asp. – Режим доступа: для авторизир. пользователей. – URL: https://library.sibsiu.ru/LibrELibraryFullText.asp;

3 Электронная библиотека Издательского центра «Академия» / ИП Бурцева Антонина Петровна. – Москва, [200 ?]. – URL: https://academia-library.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

4 Консультант студента : электронно-библиотечная система / ООО «КОНСУЛЬТАНТ СТУДЕНТА». – Москва, [200 –]. – URL: http://www.studentlibrary.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

5 ЛАНЬ : электронно-библиотечная система : [Единая профессиональная база знаний издательства Лань для СПО -

Издательство Лань (СПО)] / ООО «Издательство ЛАНЬ». – Санкт-Петербург, [200 –]. – URL: http://e.lanbook.com. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

6 Образовательная платформа ЮРАЙТ / ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ». – Москва, [200 –]. – URL: https://urait.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

7 Университетская библиотека онлайн : электронно-библиотечная система / ООО «Директ-Медиа». – Москва, [200 –]. – URL: https://biblioclub.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

8 НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА eLIBRARY.RU : база данных / ООО «НЭБ». – Москва, [200 –]. – URL: http://elibrary.ru. – Режим доступа: по подписке;

9 Электронные периодические издания ИВИС : универсальная база данных / ООО «ИВИС». – Москва, [200 –]. – URL: http://eivis.ru. – Режим доступа: по подписке.

г) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

– 7-Zip;
– ABBYY FineReader;
– Adobe Acrobat Reader;
– Astra Linux Special Edition;
– Kaspersky Endpoint Security;
– Microsoft Office;
– Microsoft Windows;
– OnlyOffice;
– Р7-Офис;
– Электронный периодический справочник Система ГАРАНТ.

д) базы данных и информационно-справочные системы:

1 ГАРАНТ : справочно-правовая система / ООО «Правовой центр «Гарант». – Кемерово, [200 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть Сиб. гос. индустр. ун-та.;

2 КонсультантПлюс : справочно-правовая система / ООО «Информационный центр АНВИК». – Новокузнецк, [199 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть библиотеки Сиб. гос. индустр. ун-та.;

3 Техэксперт : информационно-справочная система / ООО «Группа компаний «Кодекс». – Кемерово, [200 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть Сиб. гос. индустр. ун-та.

15 Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины

Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины включает учебные аудитории для проведения занятий всех видов, предусмотренных учебным планом, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, кабинет

«Налогов и налогообложения», мастерскую «Учебная бухгалтерия», оснащенные оборудованием, техническими средствами обучения и материалами, учитывающими требования международных стандартов, научно-техническую библиотеку СибГИУ.
Для проведения занятий лекционного типа (лекций) предусмотрена аудитория, оборудованная учебной доской, экраном и мультимедийным проектором. Для проведения практических занятий предусмотрен кабинет «Налогов и налогообложения», оснащенный учебной доской, комплектом методической документации, пособий, а также мастерская «Учебная бухгалтерия», оснащенная компьютерной техникой, автоматизированными рабочими местами бухгалтера по всем объектам учета по количеству обучающихся, рабочим местом преподавателя. Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС СПО по направлению подготовки (специальности) 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Составитель(и):

старший преподаватель Жданова Наталья Геннадьевна (кафедра экономики и устойчивого развития бизнеса).

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и утверждена на заседании кафедры.

Согласована:

Директор ООО «Аудитбизнесцентр»  В.Н. Власов

Приложение

Тестовые задания для входного контроля знаний обучающихся

Выберите один правильный ответ.

1 Федеральные налоги – это:

а) налоги, установленные НК РФ

б) налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет

в) налоги, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ

2 Региональные налоги устанавливаются:

а) Налоговым кодексом РФ

б) Законами субъектов РФ о налогах

в) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах

3 Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика?

а) право бесплатного получения от налогового органа по месту учета нормативных и законодательных документов о налогах и сборах

б) право присутствовать при выездной налоговой проверке

в) право на получение отсрочки, рассрочки и налогового кредита в порядке и на условиях, установленных НК РФ

г) право на отмену налога

4 Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика:

а) встать на учет в налоговом органе

б) вести в установленном порядке учет доходов

в) представлять в налоговый орган декларации по тем налогам, по которым это установлено НК РФ

г) приобретение нормативных актов по налогам

5 Что признается доходом в целях налогообложения?

а) выручка от реализации продукции (работ, услуг)

б) прибыль налогоплательщика

в) экономическая выгода в денежной или натуральной форме

6 Как производится взыскание налога у организации?

а) в бесспорном порядке

б) в судебном порядке

7 Как производится взыскание налога у налогоплательщика – физического лица?

а) в бесспорном порядке

б) в судебном порядке

8 Недоимка – это:

а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

б) сумма налога или сбора, которая не начислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок

в) сумма налога и сбора, не уплаченная по окончании календарного года

9 Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном:

а) Правительством РФ

б) Правительством РФ по согласованию с исполнительными органами субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления

в) по решению арбитражного суда

10 Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:

а) 5 лет

б) 4 лет

в) 3 лет

Задания и вопросы для текущего контроля знаний обучающихся по разделам (темам) учебной дисциплины

Раздел 1. Теоретические основы организации учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

1 Тестирование по результатам освоения лекционного материала и самостоятельной работы

Тестирование проводится для определения степени усвоения материалов лекций, а также выполнения самостоятельной работы в рамках часов, отведенных на самостоятельную работу обучающихся, в СУО «Moodle».

Перечень вопросов для тестирования:

1 Вставьте пропущенное число:

Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке на налоговый учет в течение _____ дней со дня подачи налогоплательщиком документов.

2 Соотнесите термины с их определениями:

Сбор	обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований
Налог	обязательный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования
Взнос	обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц,

	уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)

3 Субъект налогообложения – это:

а) лицо, на которое НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы

б) индивидуальные предприниматели, на которых возложена ответственность уплачивать соответствующие налоги и сборы

в) организации, которые обязаны уплачивать соответствующие налоги и сборы

4 Налоговая ставка – это:

а) размер налога на единицу налогообложения

б) размер налога на налогооблагаемую базу

в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

г) размер налога, подлежащий уплате за календарный год

5 Налоговая база - это:

а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте

в) физическая или иная характеристика объекта налогообложения

6 Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

а) их передача на безвозмездной основе

б) товарообменная операция

в) передача основных средств при реорганизации юридического лица

г) передача товаров для собственного потребления

7 Вставьте пропущенное слово (существительное):

_____ – это денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.

8 Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

а) соответствующих муниципальных образований

б) соответствующих субъектов Российской Федерации

в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации

г) соответствующих экономических районов Российской Федерации

9 К специальным налоговым режимам относятся:

а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость

б) система налогообложения в виде налога на профессиональный доход для отдельных видов деятельности

в) предоставление инвестиционного налогового кредита

г) создание оффшорных зон

10 Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

а) с подачи заявления о ликвидации организации

б) с уплатой налога (сбора)

в) со смертью учредителя организации

г) с подачей заявления о реорганизации организации

11 Вставьте правильный ответ (верно / неверно):

Верно ли следующее утверждение: «Арест на все имущество налогоплательщика – организации может быть наложен только по решению арбитражного суда»? Ответ: _____

12 Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов

б) только организаций и индивидуальных предпринимателей

в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов

13 За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

а) может быть привлечен к ответственности повторно

б) не может быть привлечен к ответственности повторно

в) может быть привлечен к ответственности повторно в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией

г) может быть привлечен к ответственности повторно по решению суда

14 Налоговый орган поставить отметку на копии налоговой декларации:

а) обязан

б) обязан по просьбе налогоплательщика

в) обязан в случае отправления налогоплательщиком декларации по почте

15 Соотнесите налоги с уровнем управления:

Налог на доходы физических лиц	федеральный
Налог на имущество физических лиц	региональный
Налог на прибыль организаций	местный
Налог на имущество организаций	федеральный
Земельный налог	региональный
Транспортный налог	местный

16 Вставьте пропущенное число:

Минимальный тариф страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляет ____ %.

17 Вставьте пропущенное число:

Максимальный тариф страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляет ____ %.

18 Соотнесите страховые взносы с регулирующими их нормативными документами:

Страховые взносы по единому тарифу	Федеральный закон № 125-ФЗ
Страховые взносы на травматизм	Налоговый кодекс РФ

19 Вставьте пропущенное число (без пробелов):

Размер налогового вычета для лиц, выполнивших нормативы испытаний (тестов) Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне», соответствующие их возрастной группе, и награжденных знаком отличия, составляет _____ рублей.

20 К какой группе вычетов по налогу на доходы физических лиц относится налоговый вычет для лиц, выполнивших нормативы ГТО и награжденных знаком отличия?

а) стандартные
б) социальные
в) имущественные
г) профессиональные

Раздел 2. Организация учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

1 Тестирование по результатам освоения лекционного материала и самостоятельной работы

Тестирование проводится для определения степени усвоения материалов лекций, а также выполнения самостоятельной работы в рамках часов, отведенных на самостоятельную работу обучающихся, в СУО «Moodle».

Перечень вопросов для тестирования:

1 Как определяется налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) в натуральной форме или в форме безвозмездной передачи?

а) по соглашению сторон
б) по решению налогового органа
в) по рыночным ценам

2 Вставьте пропущенное слово (существительное):

Каков налоговый период по НДС? Ответ: _____

3 Какие ставки по НДС действуют в настоящее время?

а) 20%
б) 18%
в) 15%
г) 13%
д) 10%

е) 0%

4 К внебюджетным фондам относят:

а) Социальный фонд России

б) Фонд медицинского страхования РФ

в) Фонд занятости

5 Внебюджетные фонды являются:

а) инструментом социальной защиты граждан

б) составной частью федерального бюджета РФ

в) звеном финансовой системы РФ

6 Вставьте пропущенное слово (прилагательное):

Правовой базой функционирования внебюджетных фондов является _____ кодекс РФ.

7 Расчетным периодом по уплате страховых взносов признается:

а) календарный год

б) квартал

в) полугодие

8 Плательщиками страховых взносов являются следующие категории:

а) работодатели

б) работники

в) профсоюзы

9 Источниками формирования бюджета Социального фонда России являются:

а) страховые взносы работодателей

б) страховые взносы работающих

в) ассигнования из федерального бюджета

г) средства из бюджетов субъектов РФ

10 Плательщиками страховых взносов на обязательное пенсионное страхование не являются:

а) организации, осуществляющие выплаты физическим лицам

б) самозанятые граждане

в) индивидуальные предприниматели, уплачивающие налог на профессиональный доход

11 Тарифы страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний дифференцируются в зависимости от:

а) численности работников предприятия

б) отраслевого класса профессионального риска

в) вида основной деятельности

г) особенностей условий организации производства и труда

12 Вставьте пропущенные номера счетов бухгалтерского учета:

Операция «Начислен налог на прибыль» отражается в учете проводкой: Дебет ____ Кредит ____

13 Вставьте пропущенные номера счетов бухгалтерского учета:

Операция «Удержан НДФЛ из заработной платы работников» отражается в учете проводкой: Дебет ____ Кредит ____

14 Вставьте пропущенные номера счетов бухгалтерского учета (номер субсчета отделять знаком «-» без пробелов, например, 10-1):

Операция «Начислен НДС при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг)» отражается в учете проводкой: Дебет ____ Кредит ____

15 Вставьте пропущенные номера счетов бухгалтерского учета:

Операция «Принят НДС к вычету» отражается в учете проводкой: Дебет ____ Кредит ____

16 Вставьте пропущенные номера счетов бухгалтерского учета (номер субсчета отделять знаком «-» без пробелов, например, 10-1):

Операция «Начислены страховые взносы с суммы заработной платы рабочих вспомогательного производства» отражается в учете проводкой: Дебет ____ Кредит ____

17 Вставьте пропущенные номера счетов бухгалтерского учета:

Операция «Страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства включены в состав единого налогового платежа» отражается в учете проводкой: Дебет ____ Кредит ____

18 Вставьте пропущенные номера счетов бухгалтерского учета:

Операция «Перечислены страховые взносы в составе единого налогового платежа» отражается в учете проводкой: Дебет ____ Кредит ____

19 Вставьте пропущенные номера счетов бухгалтерского учета:

Операция «Перечислены страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» отражается в учете проводкой: Дебет ____ Кредит ____

20 Вставьте пропущенное число (без пробелов):

Стандартный налоговый вычет на ребёнка действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил _____ рублей.

2 Выполнение практических работ

Задания для практических работ:

Задача 1. Организация приобрела товар у поставщика на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС), и приняла его к бухгалтерскому учету. Счет-фактура поставщика оформлен в соответствии с законодательством. Товар был использован в облагаемых НДС торговых операциях – был продан за 236 000 руб. Назовите три обязательных условия для применения налогового вычета по НДС и сумму налога к уплате в бюджет. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2. Организация в I квартале текущего года совершила следующие операции:

17 января получила аванс от покупателя в размере 1 800 000 руб. (в т.ч. НДС), отгрузка по данному договору в налоговом периоде не производилась;

10 февраля приобрела и учла сырье стоимостью 1 650 000 руб. (в т.ч. НДС);

16 февраля отгрузила товар на сумму 1 620 000 руб. (в т.ч. НДС);

20 марта отгрузила товар на сумму 1 500 000 руб. (в т.ч. НДС);

продала жилой дом за 16 500 000 руб. (без НДС), который был приобретен за 14 500 000 руб. (без НДС).

Определите сумму НДС, которая подлежит уплате в бюджет. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3. Организация работает на ОСНО. Основная деятельность – продажа промышленного оборудования с НДС. За период с апреля по июнь в организации были куплены материальные ценности и продано электрооборудование:

- приобретен калькулятор на сумму 1 300 руб. (в т.ч. НДС);
- продано электрооборудование на сумму 44 756 руб. (в т.ч. НДС);
- поступил февральский счет-фактура на сумму 7 300 руб. (в т.ч. НДС). Мебель по этому документу была принята к учету в феврале.

Определите сумму НДС, которая подлежит уплате в бюджет за II квартал. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 4. Организация находится на ОСНО, занимается продажей оборудования. За период с января по март в организации были проведены следующие операции:

- приобретены канцтовары на сумму 1 500 руб. (в т.ч. НДС);
- продано оборудование на сумму 40 000 руб. (в т.ч. НДС);
- поступил счет-фактура от ноября прошлого года на сумму 5 600 руб. (в т.ч. НДС). Мебель по этому документу была принята к учету в феврале текущего года.

Определите сумму НДС, которая подлежит уплате в бюджет за I квартал. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 5. На ликеро-водочном заводе за налоговый период реализована алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта 35% на сумму 6 800 000 руб. в количестве 85 000 шт. бутылок объемом по 0,7 л; оприходован и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 2 000 л, использованный на производство реализованной алкогольной продукции. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 6. Завод произвел и реализовал в налоговом периоде алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 25% в количестве 8 000 л (в пересчете на безводный этиловый спирт). Для изготовления этой продукции использован этиловый спирт, при приобретении которого уплачен акциз в сумме 64 000 руб. Рассчитайте сумму акциза, которая должна быть уплачена в бюджет. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 7. Табачная фабрика реализовала 9 500 пачек сигарет с фильтром с максимальной розничной ценой 110 руб. за пачку. Определите сумму акциза, подлежащую уплате табачной фабрикой. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 8. Компания производит алкогольную продукцию, ставка акциза определяется в расчете на 1 л безводного спирта. За месяц в розничную сеть было реализовано 3 000 л водки крепостью 40% и 6 000 л вина крепостью 24%. Определите сумму акциза, которая подлежала уплате производителем за месяц. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 9. Организация приобрела 4 000 л этилового спирта, а затем на собственном оборудовании произвело из него 20 000 л вина, крепость которого составила 17%. Рассчитайте сумму налогового вычета по акцизу.

Задача 10. На таможенную территорию РФ ввезены шампанские, игристые, газированные, шипучие вина в количестве 3 000 л. Таможенная стоимость товара 330 000 руб., таможенная пошлина 60 000 руб., таможенный сбор за хранение товара 42 000 руб. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую перечислению в бюджет при ввозе указанных вин на таможенную территорию РФ. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 11. На таможенную территорию РФ ввезены сигареты с фильтром. Известно, что их таможенная стоимость составляет 147 000 руб. (294 000 шт.). Таможенные пошлины составили 16 800 руб., а НДС равен 11 700 руб. Определите сумму акциза. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 12. Пивзавод произвел и реализовал 50 000 л пива с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6% и 150 000 л пива с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5% и до 8,6% включительно. Определите сумму акциза, которая должна быть уплачена пивзаводом в бюджет. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 13. Сигаретная фабрика реализовала в марте 5 000 пачек сигарет с фильтром (по 20 шт сигарет с фильтром в каждой), при этом максимальная розничная цена одной пачки равна 130 руб. Определите сумму акциза, которая подлежит уплате в бюджет. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 14. Организация производит фанеру и имеет следующие показатели деятельности в I квартале:

- выручка от продажи товаров собственного производства 4 500 000 руб.;
- выручка от продажи инструмента 500 000 руб.;
- стоимость материалов, которые остались после ликвидации основного средства, 2 000 000 руб.;
- прямые расходы 1 000 000 руб.;

- косвенные расходы 430 000 руб.;

- цена приобретения инструмента и расходы на его продажу 70 000 руб.;

- проценты за банковский кредит 135 000 руб.;

- расходы на ликвидацию основного средства 365 000 руб.

Сумма авансовых платежей по налогу на прибыль за I квартал к уплате равна сумме авансовых платежей к уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода и составила 600 000 руб. Определите сумму налога на прибыль, которая подлежит уплате в бюджет за I квартал (в т.ч. по уровням бюджета). Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 15. Организация оплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль и имеет следующие показатели деятельности за год:

- выручка от реализации товаров собственного производства 6 942 000 руб.;

- выручка от реализации транспортных услуг 1 847 300 руб.;

- выручка от реализации амортизируемого имущества 630 000 руб.;

- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией 530 000 руб.;

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам, 6 984 100 руб.;

- косвенные расходы 927 800 руб.;

- сумма авансовых платежей по налогу за год 225 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль, которая подлежит доплате в бюджет (в т.ч. по уровням бюджета). Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 16. 1 апреля 2024 г. сотрудница получила заем от организации в сумме 1 000 000 руб. под 2% годовых на срок с 1 апреля по 31 декабря 2024 г. включительно. Проценты к уплате начисляются на 31 декабря 2024 г. Рассчитайте НДФЛ с суммы материальной выгоды от экономии на процентах (ставка рефинансирования 21%). Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 17. Экономист ООО «Орион» Петров получил в 2025 г. следующие доходы по основному месту работы:

– заработную плату 720 000 руб. (60 000 руб. в месяц);

– 31 марта: премию 50 000 руб.;

– 21 мая: подарок 70 000 руб.;

– 20 августа: материальную помощь 30 000 руб.

Петров имеет двоих детей: сына (2015 года рождения) и дочь (2000 года рождения).

Рассчитайте НДФЛ, который налоговый агент обязан исчислить, удержать из доходов работника и перечислить в бюджет. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 18. Оклад сотрудника 50 тыс. руб. В организации есть судебный приказ о взыскании с сотрудника алиментов на содержание ребенка в размере 25 % заработка. Сотрудник имеет право на стандартный налоговый вычет в размере 1 400 руб. Рабочее время в феврале и марте отработано им полностью. 10 и 25 марта работнику начисляется по 25 тыс. руб. Определить порядок исчисления и сумму налога на доходы физического лица к уплате в бюджет. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 19. Оклад сотрудника 50 тыс. руб. В организации есть исполнительный лист о взыскании с сотрудника задолженности перед банком по кредиту и неустойки на общую сумму 300 тыс. руб. Рабочее время в феврале и марте отработано им полностью. 10 и 25 марта работнику начисляется по 25 тыс. руб. Определить порядок исчисления и сумму налога на доходы физического лица к уплате в бюджет. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 20. По данным бухгалтерского учета остаточная стоимость основных средств организации составила:

на 01 января – 1 000 тыс. руб.

на 01 февраля – 900 тыс. руб.

на 01 марта – 600 тыс. руб.

на 01 апреля – 1 100 тыс. руб.

на 01 мая – 1 300 тыс. руб.

на 01 июня – 1 500 тыс. руб.

на 01 июля – 1 600 тыс. руб.

Рассчитайте авансовые платежи по налогу на имущество организации за I квартал и за полугодие. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 21. В бухгалтерском учете организации отражены следующие данные по основным средствам:

на 01 января: первоначальная стоимость – 4 200 тыс. руб., амортизация – 800 тыс. руб.

на 01 февраля: первоначальная стоимость – 5 600 тыс. руб., амортизация – 1 000 тыс. руб.

на 01 марта: первоначальная стоимость – 6 700 тыс. руб., амортизация – 1 200 тыс. руб.

на 01 апреля: первоначальная стоимость – 8 100 тыс. руб., амортизация – 1 600 тыс. руб.

Рассчитайте авансовый платеж по налогу на имущество организации за I квартал. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 22. Организация владеет торговым центром, который облагается налогом на имущество по кадастровой стоимости. На 1 января текущего года его кадастровая стоимость составила 120 000 000 руб. Рассчитайте авансовые платежи по налогу на имущество

организации и сумму налога к уплате по итогам года. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 23. Организация имеет в собственности офисное помещение в торговом центре. Кадастровая стоимость офиса по данным Росреестра на 1 января текущего года не определена. Однако известна общая стоимость торгового центра – 100 млн. руб. Площадь офиса организации составляет 1/50 от площади торгового центра. Рассчитайте сумму налога на имущество организации за год и поквартальные авансовые платежи в бюджет. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 24. Организация занимается розничной торговлей продовольственными товарами в г. Новокузнецке. В течение календарного года на балансе организации числились:

– легковой автомобиль «Газель» (мощность двигателя 100 л.с.), приобретен 10 апреля предыдущего года;

– легковой автомобиль «Волга» (мощность двигателя 130 л.с.), продан в августе текущего года.

Ставки транспортного налога в Кемеровской области:

– автомобили легковые до 80 л.с. – 5.5 руб. / л.с.

– автомобили легковые от 80.01 л.с. до 100 л.с. – 8 руб. / л.с.

– автомобили легковые от 100.01 л.с. до 150 л.с. – 14 руб. / л.с.

Определите сумму транспортного налога, которую организация должна уплатить в бюджет по итогам налогового периода. Отразите операцию начисления налога на счетах бухгалтерского учета.

Задача 25. Организация занимается торговлей стройматериалами. В течение года на её балансе числились следующие транспортные средства:

– легковой автомобиль «Нива» ВАЗ-2123 (мощность двигателя 58,11 кВт, 1 кВт = 1,35962 л.с.). В сентябре машина была угнана (уголовное дело возбуждено в начале октября);

– легковой автомобиль Daewoo Espero (мощность двигателя 104 л.с.), купленный в начале сентября прошлого года;

– грузовой автомобиль ЗИЛ-5301 (мощность двигателя 109 л.с.). Он находился в эксплуатации в течение всего года, при этом в июне была произведена замена сломанного двигателя на новый мощностью 140 л.с.

Ставки транспортного налога в Кемеровской области:

– автомобили легковые до 80 л.с. – 5.5 руб. / л.с.

– автомобили легковые от 80.01 л.с. до 100 л.с. – 8 руб. / л.с.

– автомобили легковые от 100.01 л.с. до 150 л.с. – 14 руб. / л.с.

Определите сумму транспортного налога, которую организация должна уплатить в бюджет по итогам налогового периода. Отразите операцию начисления налога на счетах бухгалтерского учета.

3 Вопросы к зачету для промежуточной аттестации

1 Общие принципы налогообложения в Российской Федерации, установленные Налоговым кодексом РФ

2 Виды налогов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации

3 Экономическая сущность налога на добавленную стоимость, база начисления, ставки

4 Расчетные операции по налогу на добавленную стоимость

5 Процедура возмещения налога на добавленную стоимость из бюджета

6 Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость: состав, порядок заполнения, сроки представления

7 Экономическая сущность налога на прибыль организаций, база начисления, ставки

8 Расчетные операции по налогу на прибыль организаций

9 Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций: состав, порядок заполнения, сроки представления

10 Экономическая сущность налога на доходы физических лиц, база начисления, ставки

11 Расчетные операции по налогу на доходы физических лиц

12 Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц: состав, порядок заполнения, сроки представления

13 Экономическая сущность налога на имущество организаций, база начисления, ставки

14 Расчетные операции по налогу на имущество организаций

15 Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций: состав, порядок заполнения, сроки представления

16 Экономическая сущность транспортного налога, база начисления, ставки

17 Расчетные операции по транспортному налогу

18 Экономическая сущность земельного налога, база начисления, ставки

19 Расчетные операции по земельному налогу

20 Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

21 Экономическая сущность взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

22 База начисления и тарифы страховых взносов в составе единого налогового платежа и от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

23 Расчетные операции по страховым взносам в составе единого налогового платежа и от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

24 Отчетность по страховым взносам: состав, порядок заполнения, сроки представления

25 Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»

26 Платежные документы для перечисления налогов и страховых взносов: состав, порядок заполнения