

НЕФТЕЮГАНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ  
(филиал) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования «Югорский Государственный Университет»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**  
**по выполнению самостоятельной работы по**  
**ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**  
**специальность 38.02.01**

Нефтеюганск  
2016

ОДОБРЕНА  
Предметной (цикловой)  
комиссией  
Протокол № 1 от 15.09.16  
Председатель П(Ц)К  
Н.И. Савватеева

УТВЕРЖДЕНА  
заседанием методсовета  
Протокол № 1 от 22.09.16  
Председатель методсовета  
Н.И. Савватеева

Разработчик: Завьялова Т.М. - преподаватель специальных дисциплин НИК (филиала)  
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего  
образования «Югорский государственный университет»

## СОДЕРЖАНИЕ

	ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
1.	КАРТА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ	6
2.	ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ ОБУЩАЮЩИМСЯ	7
2.1.	Инструкции по овладению навыками самостоятельной учебной работы	8
2.2.	Инструкции по выполнению самостоятельной учебной работы	9
3.	СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	21
4.	ПРИЛОЖЕНИЕ А. Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость	
5.	ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Платежное поручение	

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**Методические указания по выполнению самостоятельной работы** по профессиональному модулю ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (далее – методические указания) направлены на оказание методической помощи обучающимся при выполнении внеаудиторной самостоятельной работы.

Методические указания составлены в соответствии с рабочей программой ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Содержание методических указаний соответствует требованиям Федерального государственного стандарта среднего профессионального образования специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

**Целью** методических указаний по выполнению самостоятельной работы является обеспечение эффективности самостоятельной работы обучающихся на основе организации их выполнения.

**Задачами** методических указаний по выполнению самостоятельной работы являются:

- активизация самостоятельной работы обучающихся;
- управление познавательной деятельностью обучающихся;
- содействие развития творческого отношения к данной дисциплине;
- выработка умений и навыков рациональной работы;
- повышение качества подготовки к занятиям.

**Методические указания состоят из:**

- карты самостоятельной работы студента,
- порядка выполнения самостоятельной работы обучающимся;
- списка рекомендуемой литературы;
- приложения.

**В карте самостоятельной работы указаны:**

- номер и наименование темы, к которой относится самостоятельная работа;
- наименование самостоятельной работы;
- форма контроля выполнения самостоятельной работы;
- время, отведенное на выполнение самостоятельной работы;
- профессиональные и общие компетенции, развивающиеся при выполнении самостоятельных работ.

**В порядке выполнения самостоятельной работы приведены:**

- инструкции по овладению навыками самостоятельной учебной работы;
- инструкции по выполнению самостоятельной учебной работы.

*В список рекомендуемой литературы входят:*

- список основной литературы;
- список дополнительной литературы;
- перечень Интернет-ресурсов.

При выполнении самостоятельной работы обучающийся может пользоваться другими источниками.

В процессе изучения ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами предусматриваются следующие **формы самостоятельной работы обучающегося:**

- заполнение таблиц;
- решение ситуационных задач;
- заполнение документов;
- оформление практических работ.

**Контроль** самостоятельной работы проводится преподавателем в аудитории.

Предусмотрены следующие виды контроля:

- собеседование;
- устный опрос;
- письменный опрос.

**Результаты контроля** используются для оценки текущей успеваемости обучающихся. Оценка текущей успеваемости обучающегося выставляется преподавателем в журнал учебных занятий.

В дальнейшем методическое указание может пересматриваться при изменении Федеральных государственных образовательных стандартов.

## 1. КАРТА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

№ работы	Наименование и номер темы	Наименование самостоятельной работы	Форма контроля	Часы	ОК, ПК
1	<b>Тема 1.1.</b> Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты всех уровней	<b>Самостоятельная работа № 1.</b> Заполнение таблицы «Элементы налогообложения»	Собеседование	2	ОК 1.-5,9 ПК 3.1.
2		<b>Самостоятельная работа № 2.</b> Решение ситуационных задач по начислению штрафных санкций	Письменный опрос	2	ОК 1,8 ПК 3.1.
3		<b>Самостоятельная работа № 3.</b> Регистрация счет - фактуры в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур	Собеседование	2	ОК 1,4 ПК 3.1.
4		<b>Самостоятельная работа № 4.</b> Оформление практической работы № 1	Устный опрос	2	ОК 1.-5, ПК 3.1.
5		<b>Самостоятельная работа № 5.</b> Оформление практической работы № 2	Устный опрос	2	ОК 1.-5, ПК 3.1.
6		<b>Самостоятельная работа № 6.</b> Оформление практической работы № 3	Устный опрос	2	ОК 1.-5, ПК 3.1.
7		<b>Самостоятельная работа № 7.</b> Оформление практической работы № 4	Устный опрос	2	ОК 1.-5, ПК 3.1.
8		<b>Самостоятельная работа № 8.</b> Подготовка сообщения по теме «Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты всех уровней»	Устный опрос	2	ОК1,2,4-7 ПК 3.1.
9		<b>Самостоятельная работа № 9.</b> Выполнение задания из сборника задач для самостоятельной работы.	Собеседование	3	ОК 1,2 ПК 3.1
10	<b>Тема 1.2.</b> Платежные поручения по перечислению налогов и сборов	<b>Самостоятельная работа № 10.</b> Заполнение платежного поручения по уплате штрафа	Письменный опрос	2	ОК 1.-5, ПК 3.2
11		<b>Самостоятельная работа № 11.</b> Заполнение платежного поручения по уплате пени	Письменный опрос	2	ОК 1,4 ПК 3.2
12	<b>Тема 2.1.</b> Внебюджетные фонды Российской Федерации	<b>Самостоятельная работа № 12.</b> Заполнение таблицы «Тарифы страховых взносов во внебюджетные фонды»	Устный опрос	2	ОК 1,4,8,9 ПК 3.3

13		<b>Самостоятельная работа № 13.</b> Оформление практической работы № 6	Устный опрос	2	ОК 1.-5, ПК 3.3.
14		<b>Самостоятельная работа №14.</b> Подготовка сообщения по теме «Внебюджетные фонды Российской Федерации».	Устный опрос	4	ОК1,4 -7 ПК 3
15	<b>Тема 2.2</b> Перечисление страховых взносов	<b>Самостоятельная работа № 15.</b> Подготовка сообщения по заполнению платежных поручений по перечислению налогов, сборов и страховых взносов.	Устный опрос	2	ОК 1,4,5,7 ПК 2, ПК 4
16		<b>Самостоятельная работа № 16.</b> Выполнение тестового задания	Собеседов ание	2	ОК 1,4,5,6 ПК 4
			<b>Итого</b>	<b>35</b>	

## **2. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ ОБУЩАЮЩИМСЯ**

### **2.1 Инструкции по овладению навыками самостоятельной учебной работы**

#### **2.1.1. Заполнение таблицы**

Перед заполнением таблицы необходимо изучить содержание учебного материала и нормативных документов. Продумать ход заполнения и заполнить графы таблицы.

#### **2.1.2. Решение ситуационных задач.**

В ходе решения задач необходимо:

- 1) Изучить материал по теме.
- 2) Прочитать задание;
- 3) Выделить проблему.
- 4) Определить этапы решения данной проблемы.
- 5) Обосновать каждый этап решения, исходя из теоретических положений.
- 6) Решение сопровождать комментариями, схемами, формулами.

#### **2.1.3. Заполнение бухгалтерских документов.**

В ходе заполнения бухгалтерских документов необходимо изучить содержание документа. Изучить требования по оформлению бухгалтерских документов. Заполнить документы в соответствии с правилами оформления.

#### **2.1.4. Оформление практической работы.**

Практическая работа должна быть оформлена в соответствии с методическими указаниями по выполнению практических работ по ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Оформление практической работы должно быть представлено в рабочей тетради для практических работ.

#### **2.1.5. Подготовка сообщения.**

При подготовке сообщения можно использовать литературу, рекомендованную преподавателем, подбирать материал в Интернете, обращаться к преподавателю за разъяснением непонятого материала. Полученную информацию необходимо осмыслить, изучить и переработать. К сообщению необходимо подготовить план выступления в письменном виде. Сообщение необходимо изложить в устной форме на уроке, при этом можно пользоваться планом выступления.

#### **2.1.6. Выполнение тестового задания по теме.**

Для выполнения тестового задания, прежде всего, следует внимательно прочитать поставленный вопрос. После ознакомления с вопросом следует приступить к прочтению предлагаемых вариантов ответа. Необходимо прочитать все варианты и в качестве ответа следует выбрать лишь один индекс (цифровое обозначение), соответствующий правильному ответу. Тесты составлены таким образом, что в каждом из них правильным является лишь один из вариантов.

Задание выполняется в рабочей тетради для самостоятельных работ.

## 2.1. Инструкции по выполнению самостоятельной учебной работы

### Тема 1.1. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты всех уровней

#### Самостоятельная работа № 1

Заполнение таблицы «Элементы налогообложения»

#### Методические указания:

1. Прочитать инструкцию по овладению навыками самостоятельной учебной работы в п.2.1.1.
2. Таблицу заполнить по форме (Таблица 1):

#### Элементы налогообложения

Таблица 1.

Элемент налогообложения	Характеристика элементов налогообложения
<i>Налог на добавленную стоимость</i>	
<i>объект налогообложения</i>	
<i>налоговая база</i>	
<i>налоговый период</i>	
<i>налоговая ставка</i>	
<i>порядок исчисления налога</i>	
<i>порядок и сроки уплаты налога</i>	
<i>Налог на прибыль</i>	
<i>объект налогообложения</i>	
<i>налоговая база</i>	
<i>налоговый период</i>	
<i>налоговая ставка</i>	
<i>порядок исчисления налога</i>	
<i>порядок и сроки уплаты налога</i>	
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	
<i>объект налогообложения</i>	
<i>налоговая база</i>	
<i>налоговый период</i>	
<i>налоговая ставка</i>	
<i>порядок исчисления налога</i>	
<i>порядок и сроки уплаты налога</i>	
<i>Налог на имущество организаций</i>	
<i>объект налогообложения</i>	
<i>налоговая база</i>	
<i>налоговый период</i>	
<i>налоговая ставка</i>	
<i>порядок исчисления налога</i>	
<i>порядок и сроки уплаты налога</i>	
<i>Транспортный налог</i>	
<i>объект налогообложения</i>	
<i>налоговая база</i>	

<i>налоговый период</i>	
<i>налоговая ставка</i>	
<i>порядок исчисления налога</i>	
<i>порядок и сроки уплаты налога</i>	

**Критерии оценки выполненной работы:**

оценка «5» проставляется, если работа выполнена в полном объеме;  
оценка «4» проставляется, если работа выполнена, но не освещено до пяти элементов налогообложения;  
оценка «3» проставляется, если работа выполнена, но не освещено до пятнадцати элементов налогообложения;  
оценка «2» проставляется в остальных случаях.

**Рекомендуемая литература:** И-Р 1, И-Р 8.

**Самостоятельная работа №2**

Решение ситуационных задач по начислению штрафных санкций

**Методические указания:**

1. Прочитать инструкцию по овладению навыками самостоятельной учебной работы в п.2.1.2.

**Решить задачи:**

Задача 1.

Организация предоставила налоговую декларацию по НДС за январь 5 марта текущего года. Срок подачи декларации – 20 февраля включительно.

Требуется:

1. Определить размер штрафных санкций применяемых налоговым органом.
2. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению в бюджет штрафных санкций.

Задача 2.

Организация уплачивает налог на прибыль и НДС ежемесячно. Сумма НДС по налогу за март текущего года составила 560 000, 0 руб., сумма налога на прибыль за март текущего года составила 150 000,0 руб.

Сроки уплаты налогов установлены:

- на прибыль до 28 апреля текущего года;
- на НДС до 20 апреля текущего года.

Фактически уплата налогов произведена 12 июня текущего года.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условно) – 10 % в первом полугодии текущего года и 8 % во втором полугодии полугодие.

Требуется:

1. Определить размер штрафных санкций применяемых налоговым органом.
2. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению в бюджет штрафных санкций.

**Критерии оценки выполненной работы:**

оценка «5» проставляется, если работа выполнена в полном объеме, имеются незначительные арифметические ошибки, не влияющие на ход решения;  
оценка «4» проставляется, если работа выполнена, имеются ошибки, которые повлияли на ход решения задачи;

оценка «3» проставляется, если работа выполнена не в полном объёме, не решена одна из задач.

оценка «2» проставляется, если задание не выполнено.

**Рекомендуемая литература:** ОИ 1, ДИ 2, ДИ 3, И-Р 1.

### **Самостоятельная работа № 3.**

Регистрация счет - фактуры в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур

**Методические указания:**

1. Прочитать инструкцию по овладению навыками самостоятельной учебной работы в п.2.1.3.
2. Внимательно изучить реквизиты журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (Приложение А).
3. Зарегистрировать счет – фактуру, составленную на практическом занятии № 1 в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур.

**Критерии оценки выполненной работы:**

оценка «зачтено» проставляется, если обучающийся зарегистрировал счет-фактуру в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур;

оценка «не зачтено» проставляется, если обучающийся не зарегистрировал счет-фактуру в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур.

**Рекомендуемая литература:** И-Р 2, И-Р 3.

### **Самостоятельная работа № 4.**

Оформление практической работы № 1

**Методические указания:**

1. Оформить практическую работу в соответствии с методическими указаниями для практических работ.
2. Подготовиться к защите практической работы.

### **Самостоятельная работа № 5.**

Оформление практической работы № 2

**Методические указания:**

1. Оформить практическую работу в соответствии с методическими указаниями для практических работ.
2. Подготовиться к защите практической работы.

### **Самостоятельная работа № 6.**

Оформление практической работы № 3

**Методические указания:**

1. Оформить практическую работу в соответствии с методическими указаниями для практических работ.
2. Подготовиться к защите практической работы.

### **Самостоятельная работа № 7.**

Оформление практической работы № 4

**Методические указания:**

1. Оформить практическую работу в соответствии с методическими указаниями для практических работ.
2. Подготовиться к защите практической работы.

### Самостоятельная работа № 8.

Подготовка сообщения по теме «Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты всех уровней»

#### Методические указания:

1. Выбрать тему сообщения.
2. Найти информацию в сети интернет.
3. Внимательно изучить п. 2.1.5 инструкции по овладению навыками самостоятельной учебной работы.
4. Составить план сообщения.
5. Составить сообщение на 3-4 минуты.
6. Подготовить сообщение в письменном виде в рабочей тетради для выполнения самостоятельных работ.
7. Подготовиться к устному сообщению.

Темы сообщений устанавливаются по вариантам.

**Вариант темы** сообщений определяется по первой буквы фамилии обучающегося:

А, Л, Я	№ 1	Е, Р, Ч	№ 6
Б, Т, Ю	№ 2	Ж, О, Ц	№ 7
В, М, Э	№ 3	З, П, Х	№ 8
Г, С, Щ	№ 4	И, Ф, Ч	№ 9
Д, Н, Ш	№ 5	К, У	№ 10

#### Темы сообщений:

1. Система налогов и сборов
2. Учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» .
3. Ответственность, предусмотренная Налоговым кодексом (НК) РФ за нарушение законодательства о налогах и сборах.
4. Учет расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.
5. Формы и правила заполнения (ведения) документов
6. Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль
7. Учет с бюджетом по налогу на доходы физических лиц
8. Налоговый регистр по НДФЛ.
9. Учет расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций
10. Учет расчетов с бюджетом по транспортному налогу.

#### Критерии оценки выполненной работы:

оценка «5» проставляется, если рассказ аргументированный, четкий;  
оценка «4» проставляется, если обучающийся рассказывает, заглядывая в текст выступления;  
оценка «3» проставляется, если обучающийся читает выступление;  
оценка «2» проставляется если задание не выполнено.

**Рекомендуемая литература:** И-Р 1, И-Р 2, И-Р 8.

### Самостоятельная работа № 9.

Выполнение задания из сборника задач для самостоятельной работы.

#### Методические указания:

1. Прочитать инструкцию по овладению навыками самостоятельной учебной работы в п.2.1.2.
2. Выбрать вариант задачи из сборника заданий, изучить внимательно условие задачи.
3. Составить журнал хозяйственных операций (Таблица 2).
4. Разнести хозяйственные операции в журнал.
5. Составить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.
6. Выполнить необходимые расчеты.

#### Журнал хозяйственных операций за первый квартал текущего года

Таблица 2

Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Корреспонденция счетов	
		дебит	Кредит
1.			
2.			
3. .... и т.д.			

#### Критерии оценки выполненной работы:

оценка "5" проставляется, если работа выполнена без ошибок, аккуратно;  
оценка "4" проставляется, если работа выполнена до трех ошибок;  
оценка "3" проставляется, если работа выполнена, но допущено от трех до пяти ошибок;  
оценка "2" проставляется в остальных случаях.

**Рекомендуемая литература:** ДИ 1, ДИ 2, ДИ 3, И-Р 1, И-Р 6, И-Р 8.

### Тема 1.2. Платежные поручения по перечислению налогов и сборов

#### Самостоятельная работа № 10.

Заполнение платежного поручения по уплате штрафа

#### Методические указания:

1. Прочитать инструкцию по овладению навыками самостоятельной учебной работы в п.2.1.3.
2. Внимательно изучить реквизиты платежного поручения (Приложение В).
3. Выбрать необходимый код бюджетной классификации.
4. Занести исходные данные (Таблица 3) и КБК в платежное поручение.

#### Исходные данные для заполнения платежного поручения по уплате штрафа:

Таблица 3

Наименование поля платежного поручения		Исходные данные для заполнения платежного поручения
Плательщик	-	ООО «Звезда»
Номер платежного поручения	-	№117
Дата платежного поручения	-	16.03. текущего года
ИНН	-	8604000382
КПП	-	860401001

Сумма штрафа	-	Три тысячи рублей
Расчетный счет	-	3011011811027102000000613
БИК	-	042102613
Статус плательщика юр.лицо	-	?
Банк плательщика	-	?
ОКТМО	-	
ИФНС России	-	ИФНС России №7
Банк получателя	-	
БИК банка получателя	-	
Расчетный счет	-	
Очередность	-	5
Назначение платежа	-	Уплата штрафа по налогу на прибыль по требованию ИФНС №7 по г. Нефтеюганску № 18-5245678 от 15.03. текущего года
Основание платежа	-	?
Номер документа	-	?
Тип оплаты	-	?
Вид оплаты	-	?
КБК	-	?
УИН	-	«УИН12345678901234567890///»

**Критерии оценки выполненной работы:**

оценка «зачтено» проставляется, если обучающийся заполнил все поля платежного поручения верно;

оценка «не зачтено» проставляется - в остальных случаях.

**Рекомендуемая литература:** И- Р 4.

**Самостоятельная работа № 11.**

Заполнение платежного поручения по уплате пени

**Методические указания:**

1. Прочитать инструкцию по овладению навыками самостоятельной учебной работы в п.2.1.3.
2. Внимательно изучить реквизиты платежного поручения (Приложение В).
3. Выбрать необходимый код бюджетной классификации.
4. Занести исходные данные (Таблица 4) и КБК в платежное поручение.

**Исходные данные для заполнения платежного поручения по уплате пени:**

Таблица 4

<i>Наименование поля платежного поручения</i>		<i>Исходные данные для заполнения платежного поручения</i>
Плательщик	-	ООО «Звезда»
Номер платежного поручения	-	№ 118
Дата платежного поручения	-	16.03. текущего года
ИНН	-	8604000382
КПП	-	860401001
Сумма штрафа	-	Три тысячи рублей
Расчетный счет	-	3011011811027102000000613
БИК	-	042102613

Статус плательщика юр. лицо	-	?
Банк плательщика	-	?
ОКТМО	-	
ИФНС России	-	ИФНС России №7
Банк получателя	-	
БИК банка получателя	-	
Расчетный счет	-	
Очередность	-	5
Назначение платежа	-	Уплата пени по налогу на НДФЛ за август текущего
Основание платежа	-	?
Номер документа	-	?
Тип оплаты	-	?
Вид оплаты	-	?
КБК	-	?
УИН	-	«УИН12345678901234567890///»

**Критерии оценки выполненной работы:**

оценка «зачтено» проставляется, если обучающийся заполнил все поля платежного поручения верно;  
оценка «не зачтено» проставляется - в остальных случаях.

**Рекомендуемая литература:** И- Р 4.

**Тема 2.1. Внебюджетные фонды Российской Федерации**

**Самостоятельная работа № 12.**

Заполнение таблицы « Тарифы страховых взносов во внебюджетные фонды»

**Методические указания:**

1. Прочитать инструкцию по овладению навыками самостоятельной учебной работы в п.2.1.1.
2. Таблицу заполнить по форме (Таблица 5).

**Тарифы страховых взносов во внебюджетные фонды**

Таблица 5

в ПФР на обязательное пенсионное страхование		в ФСС на страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства (ВНиМ)		в ФФОМС на ОМС
С суммы выплат в пределах установленной предельной величины базы	С суммы превышения установленной предельной величины базы	С суммы выплат в пределах установленной предельной величины базы	С суммы превышения установленной предельной величины базы	
?	?	?	?	?
<i>Пониженные тарифы взносов в текущем году</i>				
Категория страхователя	Коды ОКВЭД видов деятельности	Тариф для расчета взносов		
		в ПФР	в ФСС	в ФФОМС
Организации и ИП на УСН,	13, 14, 15, 16	?		

ведущие льготированный вид деятельности, доход от которого составляет не менее 70% в общем объеме доходов упрощенца. При этом годовой доход упрощенца не должен превышать 79 млн. руб. При превышении данного лимита право на пониженные тарифы плательщик взносов теряет с начала расчетного периода			?	?
Аптечные организации, а также ИП, имеющие лицензию на ведение фармацевтической деятельности, на ЕНВД. Пониженные тарифы взносов применяются только в отношении работников, занятых в фармацевтической деятельности	46.18.1, 46.46.1, 47.73	?	?	?
ИП, применяющие патентную систему налогообложения, – в отношении выплат и вознаграждений работников, которые заняты в патентном виде деятельности	31.0, 74.20, 75.0, 96.01, 96.02 и др.	?	?	?
Организации, ведущие деятельность в области информационных технологий	62, 63	?	?	?
<i>Страховые взносы, уплачиваемые ИП «за себя», в текущем году</i>				
<i>Вид взноса</i>	<i>Сумма</i>			
Фиксированный платеж в ФФОМС	?			
Фиксированный платеж в ПФР, если сумма годового дохода ИП не превысила 300 000 руб.	?			
Доплата в ПФР, если сумма годового дохода ИП превысила 300 000 руб.	?			

**Критерии оценки выполненной работы:**

оценка «5» проставляется, если работа выполнена в полном объеме;  
оценка «4» проставляется, если работа выполнена, но не освещено до трех тарифов на социальное страхование;  
оценка «3» проставляется, если работа выполнена, но не освещено до семи тарифов на социальное страхование;  
оценка «2» проставляется - в остальных случаях.

**Рекомендуемая литература:** И-Р 1, И-Р 2, И-Р 4, И-Р 7.

**Самостоятельная работа № 13**  
Оформление практической работы № 6

**Методические указания:**

1. Оформить практическую работу в соответствии с методическими указаниями для практических работ.
2. Подготовиться к защите практической работы.

**Самостоятельная работа №14**

Подготовка сообщения по теме «Внебюджетные фонды Российской Федерации».

**Методические указания:**

1. Выбрать тему сообщения.
2. Найти информацию в сети интернет.
3. Внимательно изучить п. 2.1.5 инструкции по овладению навыками самостоятельной учебной работы.
4. Составить план сообщения.
5. Составить сообщение на 3-4 минуты.
6. Подготовить сообщение в письменном виде в рабочей тетради для выполнения самостоятельных работ.
7. Подготовиться к устному сообщению.

Темы сообщений устанавливаются по вариантам.

**Вариант темы** сообщений определяется по первой буквы фамилии обучающегося:

<b>А, Е, Л, Р, Ч, Я</b>	№ 1
<b>Б, Ж, О, Т, Ц, Ю</b>	№ 2
<b>В, З, М, П, Х, Э</b>	№ 3
<b>Г, И, С, Ф, Ч, Щ</b>	№ 4
<b>Д, К, Н, У, Ш</b>	№ 5

**Темы сообщений:**

1. Внебюджетные фонды России.
2. Учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию».
3. Проведение расчетов в Пенсионный фонд.
4. Проведение расчетов в Фонд социального страхования Российской Федерации.
5. Проведение расчетов в Фонд обязательного медицинского страхования.

**Критерии оценки выполненной работы:**

оценка «5» проставляется, если рассказ аргументированный, четкий;  
оценка «4» проставляется, если обучающийся рассказывает, заглядывая в текст выступления;  
оценка «3» проставляется, если обучающийся читает выступление;  
оценка «2» проставляется если задание не выполнено

**Информационное обеспечение:** И-Р 2, И-Р 5.

**Тема 2.2. Перечисление страховых взносов**

**Самостоятельная работа № 15**

Подготовка сообщения по заполнению платежных поручений по перечислению налогов, сборов и страховых взносов.

**Методические указания:**

Темы сообщений устанавливаются по вариантам.

1. Выбрать тему сообщения, в соответствие с вариантом.

2. Найти необходимую информацию.
3. Внимательно изучить п. 2.1.5 инструкции по овладению навыками самостоятельной учебной работы.
4. Составить план сообщения.
5. Составить сообщение на 3-4 минуты.
6. Подготовить сообщение в письменном виде в рабочей тетради для выполнения самостоятельных работ.
7. Подготовиться к устному сообщению.

Темы сообщений устанавливаются по вариантам.

**Вариант темы** сообщений определяется по первой буквы фамилии обучающегося:

<b>А, Л, Я</b>	№ 1	<b>Г, С, К, Щ</b>	№ 4	<b>Ж, О, Ц</b>	№ 7
<b>Б, Т, Ю</b>	№ 2	<b>Д, Н, Ш</b>	№ 5	<b>З, П, Х</b>	№ 8
<b>В, М, Э</b>	№ 3	<b>Е, Р, У</b>	№ 6	<b>И, Ф, Ч</b>	№ 9

**Темы сообщений:**

1. Заполнение платежного поручения по налогу на добавленную стоимость.
2. Заполнение платежного поручения по налогу на прибыль.
3. Заполнение платежного поручения по налогу на доходы физических лиц.
4. Заполнение платежного поручения по налогу на имущество организации.
5. Заполнение платежного поручения по налогу на транспорт.
6. Заполнение платежного поручения по страховым взносам в пенсионный фонд.
7. Заполнение платежного поручения по страховым взносам в фонд социального страхования.
8. Заполнение платежного поручения по страховым взносам в фонд медицинского страхования .
9. Заполнение платежного поручения по взыскания штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах.

**Критерии оценки выполненной работы:**

оценка «зачтено», если содержание презентации соответствует выбранной теме, представлено правильное изложение информации, отмечено наличие логической связи изложенной информации, эстетичность оформления презентации соответствие требованиям;

оценка «не зачтено» - в остальных случаях.

**Информационное обеспечение:** И-Р 3.

### **Самостоятельная работа № 16**

Выполнение тестового задания

**Методические указания:**

1. Прочитать инструкцию по овладению навыками самостоятельной учебной работы в п.2.1.6.
2. Задание выполнить в рабочей тетради.

**Тестовое задание:**

Выбери правильный ответ:

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

- a) Д 68 К 70;
- b) Д 20 К 68;
- c) Д 70 К 68;
- d) Д 68 К 51.

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

- a) Д 68 К 90;
- b) Д 99 К 68;
- c) Д 68 К 99;
- d) Д 68 К 84.

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

- a) Д 68 К 91;
- b) Д 99 К 68;
- c) Д 91 К 68;
- d) Д 90 К 68.

4. 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:

- a) 9 000 руб.;
- b) 45 000 руб.;
- c) 27 000 руб.;
- d) 18 000 руб.

5. Сотруднику Иванову И.Д. в январе текущего года начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 10 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит:

- a) 4 368 руб.;
- b) 4 500 руб.;
- c) 4 550 руб.;
- d) 4 732 руб.

6. Среднегодовая стоимость имущества ООО « Мир» за отчетный год составила 1 560 000 руб. Сумма налога на имущество организаций составит:

- a) 36 320 руб.;
- b) 34 320 руб.;
- c) 34 550 руб.;
- d) 37 320 руб.

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

- a) Д 69 К 21;
- b) Д 23 К 69;
- c) Д 69 К 29;
- d) Д 20 К 69.

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

- a) 11 800 руб.;
- b) 12 400 руб.;
- c) 11 400 руб.;
- d) 14 400 руб.

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

- a) Д 69 К 44;
- b) Д 23 К 69;
- c) Д 69 К 51;
- d) Д 25 К 69.

**10.** Платежное поручение со дня его оформления принимается банком в течение:

- a) первого дня;
- b) семи дней;
- c) семи рабочих дней;
- d) в течении десяти дней.

**Критерии оценки выполненной работы:**

оценка «5» проставляется, если правильных ответов от 80% до 100%;  
оценка «4» проставляется, если правильных ответов от 70% до 80%;  
оценка «3» проставляется, если правильных ответов от 50% до 70%;  
оценка «2» проставляется, если правильных ответов менее 50%.

**Информационное обеспечение:** И-Р 2.

### 3. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

#### Основные источники:

- 1 Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с.- Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=412023> (ЭБС Znanium)

#### Дополнительные источники:

- 1 Все положения по бухгалтерскому учету. Тексты с изменениями и дополнениями на 2016 год[Текст] –Москва: Эксмо, 2016.- 224 с.
- 2 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению последними изменениями[Текст] -9-е изд., стер.- Ростов н/Д: Феникс, 2015.-155 с.
- 3 Самохвалова, Ю. Н. Бухгалтерский учет. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 232 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=432375> (ЭБС Znanium)

#### Интернет – ресурсы:

- И-Р 1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс»: <http://www.consultant.ru>
- И-Р 2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 №117-ФЗ (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс»: <http://www.consultant.ru>
- И-Р 3 О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс»: <http://www.consultant.ru>
- И-Р 4 Положение о правилах осуществления перевода денежных средств утв. Банком России 19.06.2012 № 383-П (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс»: <http://www.consultant.ru>
- И-Р 5 О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2017 г. [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс»: <http://www.consultant.ru>
- И-Р 6 Трудовой кодекс Российской Федерации: от 30.12.01 №197-ФЗ (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс»: <http://www.consultant.ru>
- И-Р 7 [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) Официальный сайт Министерства финансов РФ
- И-Р 8 [www.gosuslugi.ru](http://www.gosuslugi.ru) Портал госуслуг



