

## **Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

### **Аннотация:**

УМК разработан в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности и профессионального стандарта. Предшествующие дисциплины на которые изучаемая дисциплина опирается: экономика, экономическая теория, экономика организации, налоги и налогообложение. Учебная дисциплина является основой для прохождения производственной практики по профессиональному модулю "Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами". По итогам освоения учебной дисциплины и прохождения производственной практики по профессиональному модулю предусмотрен экзамен, на котором обучающиеся должны продемонстрировать знания и умения в области организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами осуществляется в рамках взаимоотношений между коммерческой организацией и налоговой системой государства. Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в современном цивилизованном обществе, т.к. налоги основная форма доходов государства. Из этих средств финансируются государственные и социальные программы, содержатся структуры, обеспечивающие существование и функционирование самого государства. Ключевыми элементами в учете расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами являются правильный расчет и своевременная уплата сумм налогов, а также документирование и контроль начисленных, исчисленных и уплаченных налоговых платежей и страховых взносов. В рамках изучения междисциплинарного курса большое значение придается контролю за правильностью формирования налоговых платежей и отражение их в платежных документах и отчетности.

Структура и содержание дисциплины основывается на следующих направлениях:

- алгоритм расчета налоговых и не налоговых платежей;
- отражение хозяйственных операций, связанных с налогообложением, в бухгалтерском учете;
- заполнение и формирование налоговой отчетности;
- заполнение и формирование платежных поручений по исчисленным суммам налоговых и не налоговых платежей.

В структуру УМК входят лекционные занятия, проводимы в разных формах (вводной, установочной, обзорной, текущей и иных), практические занятия (ознакомительные, формирование знаний и умений, углубление формирования компетенций, проверочные), самостоятельные работы в целях закрепления освоения лекционного и практического материала. Текущий контроль проходит в форме решения ситуационных задач, максимально приравненных к выполнению профессиональных задач бухгалтера.

### **Цель:**

Формирование у обучающихся системы практических умений и навыков в области организации расчета налоговых и неналоговых платежей с бюджетами разных уровней и внебюджетными фондами; отражение начисленных, исчисленных и уплаченных платежей на бухгалтерских счетах; формирование платежных поручений по исчисленным суммам налоговых и неналоговых платежей; взаимодействие налогоплательщиков с регистрирующими органами посредством электронного документооборота.

### **Задачи:**

- проанализировать теоретические аспекты расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- изучить особенности организации и ведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- структурировать формирование бухгалтерских проводок по начисленным, исчисленным и уплаченным налоговым и неналоговым платежам;
- рассмотреть правила заполнения платежных поручений по уплате налоговых и неналоговых платежей и процедуру контроля их прохождения;
- рассмотреть правила заполнения налоговой отчетности;
- продемонстрировать электронный документооборот с регистрирующими органами.

### **Требования к уровню освоения содержания:**

Знать

- систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; виды и порядок налогообложения;
- аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; 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

внебюджетного фонда;

- аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд - обязательного медицинского страхования;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использование средств внебюджетных фондов;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- формы отчетности с внебюджетными фондами;
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- способы документооборота с регистрирующими органами.

Уметь

- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; определять виды и порядок налогообложения; выделять элементы налогообложения;
- организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- 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;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- составлять налоговые декларации, отчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности;
- формировать документы для электронного документооборота с регистрирующими органами.

## **Производственная практика по проведению расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

### **Аннотация:**

УМК разработан на основе требований ФГОС СПО по специальности, Приказа Министерства просвещения Российской Федерации "О практической подготовке обучающихся" и профессионального стандарта "Бухгалтер". УМК содержит тематический план, перечень видов производственных профессиональных работ, порядок их выполнения и критерии их оценивания. Основные трудовые функции студента-практиканта основываются на выполнении следующих профессиональных задач:

- изучение и порядок ведения налогового учета в организации;
- формирование налоговых регистров по налогам и страховым взносам;
- определение налогооблагаемой базы для расчета налогов и страховых взносов (с учетом льгот и налоговых вычетов);
- расчет налогов и страховых взносов (с учетом налоговых преференций);
- отражение исчисленных сумм налогов на счетах бухгалтерского учета;
- формирование платежных документов на перечисление налогов и страховых взносов;
- подготовка налоговой отчетности по исчисленным и уплаченным налогам и страховым взносам;
- расчет налоговой нагрузки и анализ критериев отбора для выездной налоговой проверки.

Практика для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидностью (далее – ОВЗ) организуется и проводится с учетом их образовательных потребностей. Обучающиеся с ОВЗ могут проходить практику как совместно с другими обучающимися (в учебной группе), так и индивидуально (по личному заявлению). Выбор мест прохождения практики для инвалидов и лиц с ОВЗ осуществляется с учетом требований их доступности для данной категории обучающихся. При определении места прохождения практики для инвалидов и лиц с ОВЗ учитываются рекомендации медико-социальной экспертизы, отраженные в индивидуальной программе реабилитации инвалида (при наличии), относительно рекомендованных условий и видов труда. При необходимости для прохождения практики создаются специальные рабочие места в соответствии с характером нарушений, а также с учетом выполняемых обучающимися с ОВЗ трудовых функций, видов профессиональной деятельности и характера труда. Обучающиеся данной категории могут проходить практику в профильных организациях (на предприятиях, в учреждениях), определенных для учебной группы, в которой они обучаются, если это не создает им трудностей в прохождении практики и освоении программы практики. При наличии необходимых условий для освоения программы практики и выполнения индивидуального задания (или возможности создания таких условий) практика обучающихся данной категории может проводиться в структурных подразделениях ПГНИУ.

### **Цель:**

Закрепление, углубление, расширение и систематизация знаний и умений, полученных при изучении специальных дисциплин в Колледже профессионального образования ПГНИУ (далее – Колледж) по начислению и перечислению федеральных, региональных и местных налогов в бюджет, а также страховых взносов во внебюджетные фонды, на основе анализа хозяйственной деятельности конкретной организации, приобретение практического опыта.

### **Задачи:**

- ознакомиться с организационно-производственной структурой организации, его технологическими особенностями, основными функциями производственных и управленческих подразделений, учредительными документами;
- составить краткую технико-экономическую характеристику предприятия;
- ознакомиться с учетной политикой предприятия и локальными нормативно-правовыми документами, связанными с налогообложением;
- изучить организацию налогового учета в организации и его особенности ведения;
- принять участие в работе структурных подразделений, отвечающих за ведение налогового учета в организации;
- составить краткое аналитическое заключение по результатам работы организации и предложить рекомендации по совершенствованию работы структурного подразделения.

### **Требования к уровню освоения содержания:**

Иметь практический опыт в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

## Производственная практика (преддипломная)

### Аннотация:

УМК разработан на основе требований ФГОС СПО по специальности, Приказа Министерства просвещения Российской Федерации от 05.08.2020 № 885/390 "О практической подготовке обучающихся" и профессионального стандарта "Бухгалтер". УМК содержит тематический план, перечень видов производственных профессиональных работ, порядок их выполнения и критерии их оценивания.

Преддипломная практика является завершающим этапом обучения, проводится в течение 4 недель после освоения студентами основной общеобразовательной программы. Преддипломная практика проводится для закрепления и расширения теоретических знаний студентов, полученных на дисциплинах профессиональных модулей, и практических умений, полученных на учебных и производственных практиках, освоения общих и профессиональных компетенций, а также для подготовки и написания дипломной работы.

Область профессиональной деятельности выпускников: учет имущества и обязательств организации, проведение и оформление хозяйственных операций, обработка бухгалтерской информации, проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, формирование бухгалтерской отчетности, налоговый учет, налоговое планирование.

### Цель:

Закрепление и углубление полученных в процессе обучения знаний и навыков в области бухгалтерского и налогового учета, экономического анализа, сбор материала для выполнения дипломного проекта (работы), комплексное освоение обучающимися всех видов профессиональной деятельности по специальности.

### Задачи:

- расширение и углубление знаний и умений, полученных при изучении дисциплин и профессиональных модулей учебного плана специальности, на основе изучения деятельности конкретной организации;
- участие в работе структурных подразделений, отвечающих за ведение бухгалтерского и налогового учета, финансового планирования и анализа хозяйственной деятельности;
- изучение нормативных и методических материалов, фундаментальной и периодической литературы по вопросам, рассматриваемым обучающимся в ходе подготовки выпускной квалификационной работы;
- обобщение, систематизация и закрепление теоретических знаний, полученных студентами в период обучения, формирование практических умений и навыков, приобретение первоначального профессионального опыта по специальности в ходе подготовки выпускной квалификационной работы;
- оценка действующей в организации системы бухгалтерского и налогового учета, финансово-хозяйственной деятельности организации, разработка рекомендаций по ее совершенствованию

иметь практический опыт в:

- документировании хозяйственных операций и ведении бухгалтерского учета активов организации;
- ведении бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнении работ по инвентаризации активов и обязательств организации;
- выполнении контрольных процедур и их документировании;
- подготовке оформления завершающих материалов по результатам внутреннего контроля;
- проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- составлении бухгалтерской отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации;
- составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки;
- участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности;
- анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;
- применении налоговых льгот;
- разработке учетной политики в целях налогообложения;
- составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.

### Требования к уровню освоения содержания:

- уметь документировать хозяйственные операции. Демонстрировать навыки и опыт работы ведения бухгалтерского учета активов организации;
- уметь вести бухгалтерский учет источников формирования активов организации. Демонстрировать навыки и опыт работы по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.
- уметь вести налоговый учет организации. Демонстрировать навыки и опыт работы проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.;
- уметь составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Демонстрировать навыки и опыт работы использования

бухгалтерской (финансовой) отчетности.