

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и электронного бизнеса

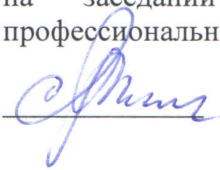
**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**
по профессиональному модулю

**ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом
и внебюджетными фондами**

программы подготовки специалистов среднего звена
по специальности среднего профессионального образования
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

2019 г.


РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО
на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального и
профессионального циклов «20» ноября 2019 г., протокол № 1.



Н.В. Морозова

СОСТАВИТЕЛЬ:

Преподаватель



Т.Ю. Васильева

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	3
МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»	3
Самостоятельная работа 1	4
Самостоятельная работа 2	5

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы по профессиональному модулю **ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»** предназначены для обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Цель методических рекомендаций: оказание помощи обучающимся в выполнении самостоятельной работы по учебной дисциплине.

Настоящие методические рекомендации содержат работы, которые позволят обучающимся самостоятельно овладеть профессиональными знаниями и умениями по специальности, опытом творческой и исследовательской деятельности и направлены на формирование следующих компетенций по междисциплинарному курсу **МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»:**

Профессиональные компетенции:		
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Выполнение практических заданий и самостоятельных работ, решение ситуационных задач, ответы на тестовые вопросы, ответы устного опроса
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	

Всего часов на самостоятельную работу – 2 часа (из них по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» 2 часа). Количество часов, отводимое на каждую самостоятельную работу, определяется сложностью выполняемой работы. Уровень сложности определяет преподаватель.

МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Самостоятельная работа № 1.

Тема 1.2. Классификация налогов.

Вид самостоятельной работы: Составление и оформление таблицы.

Количество часов: 1 час

Обоснование времени: нетрудоемкое

Цель работы: Закрепить виды налогов, специальных налоговых режимов, элементов налогообложения.

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2, ПК 3.3., ПК 3.4

Задание 1. Составление сводной таблицы по налогам и сборам РФ по следующей форме:

№п/п	Наименование налога, сбора, взноса	Основание	Уровень	Плательщик	Налоговая база	Налоговый период	Отчетный период	Срок уплаты	Налоговая отчетность (название и срок подачи)	Налоговая ставка	Отчисления			Действие	Примечание
											РФ	Регион	Муниципалитет		

Форма контроля: проверка авторской таблицы «Налоги и сборы в Российской Федерации».

Критерии оценки:

оценку «отлично» получают работы, в которых делаются самостоятельные выводы, самостоятельный анализ фактического материала на основе глубоких знаний литературы по данной теме;

оценка «хорошо» ставится тогда, когда в работе, выполненной на достаточном теоретическом уровне, полно и всесторонне освещаются вопросы темы, но имеются неточности;

оценку «удовлетворительно» имеют работы, в которых правильно освещены основные вопросы темы, но не проявилось умение логически стройного их изложения, самостоятельного анализа источников, содержатся отдельные ошибочные положения;

оценку «неудовлетворительно» обучающихся получает в случае, когда не выполнил задание.

Учебно-методическое и информационное обеспечение

Нормативно-правовые источники

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.)

Основные источники

1. Журавлева Л.А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебное пособие для СПО / Журавлева Л.А., Кико М.В. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2019. – 197 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/83657.html>. – ЭБС «IPRbooks»

Дополнительные источники

1 Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под редакцией Д. Г. Черника. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 408 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-03088-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433306>.

Самостоятельная работа № 2.

Тема 6.1. Страховые взносы в Пенсионный фонд России, Фонд социального страхования России, Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования России.

Вид самостоятельной работы: Решение ситуационной задачи.

Количество часов: 1 час

Обоснование времени: нетрудоемкое

Цель работы: Получить практически навыки исчисления, учета и уплаты налоговых платежей и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2, ПК 3.3., ПК 3.4

Задание. Рассмотрение заданной практической ситуации с целью выявления оптимального режима налогообложения. Индивидуальный предприниматель в г. Чебоксары имеет точку розничной торговли, где площадь торгового зала – 20 кв.м., арендная плата в месяц – 25 т.р., три наемных работника с окладом 20 тыс .руб., покупная стоимость товаров 260 тыс. руб. в месяц, продажная стоимость 480 тыс. руб.

Составить сводную таблицу по следующей форме

Показатель	Общая система налогообложения (ОСН)	Патент	ЕНВД	УСНО	
				«доходы минус расходы»	«доходы»
1. Доходы, руб.					
2. Расходы всего, в т.ч.					
- зарплата, руб.					
- страховые взносы всего, руб.					
- покупная стоимость товаров					
- аренда					
3. Прибыль до налогообложения, руб.					
4. Налоги всего, в т.ч.					
- страховые взносы, руб.					
- страховые взносы за ИП, руб.					
- страховые взносы от НС и ПЗ, руб.					
- НДС к уплате, руб.					
- НДФЛ, руб.					
- налог на прибыль при ОСН (НДФЛ для ИЛ) или «единый» налог при спецрежимах, руб.					
5. Налоговая нагрузка (в выручке), %					

Определить оптимальный налоговый режим для данного ИП. Обосновать. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налогов и страховых взносов.

Форма контроля: Представление и защита выполненной практической ситуации с подробными расчетами и сводной доказательной таблицей.

Критерии оценки:

оценку «отлично» получают работы, в которых делаются самостоятельные выводы, самостоятельный анализ фактического материала на основе глубоких знаний литературы по данной теме;

оценка «хорошо» ставится тогда, когда в работе, выполненной на достаточном теоретическом уровне, полно и всесторонне освещаются вопросы темы, но имеются неточности;

оценку «удовлетворительно» имеют работы, в которых правильно освещены основные вопросы темы, но не проявилось умение логически стройного их изложения, самостоятельного анализа источников, содержатся отдельные ошибочные положения;

оценку «неудовлетворительно» обучающихся получает в случае, когда не выполнил задание.

Учебно-методическое и информационное обеспечение

Нормативно-правовые источники

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.)

Основные источники

1. Журавлева Л.А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебное пособие для СПО / Журавлева Л.А., Кико М.В. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2019. – 197 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/83657.html>. – ЭБС «IPRbooks»

1. Назарова, А. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для СПО / А. В. Назарова. – 2-е изд. – Электрон. текстовые данные. – Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2018. – 86 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76995.html>

Дополнительные источники

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. – М: Юрайт, 2019. – 353 с. – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-433548>

2. Кутякова Т.Л. Годовой отчет 2018 / Т.Л. Кутякова. – М.: АйСи, 2018. – Режим доступа: Справочная правовая система «Гарант».

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Нормативно – правовые источники

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм. и доп.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.)
3. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изм. и доп.)
4. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 (с изм. и доп.)
5. Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 (с изм. и доп.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»
6. Закон Чувашской Республики от 23.07.2001 № 38 «О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации» (с изм. и доп.)
7. Решение Чебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 10.06.2004 № 1287 «Об утверждении Положения о вопросах налогового регулирования в городе Чебоксары, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления» (с изм. и доп.)

Основные источники

2. Журавлева Л.А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебное пособие для СПО / Журавлева Л.А., Кико М.В.– Электрон. текстовые данные.– Саратов: Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2019.– 197 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/83657.html>.– ЭБС «IPRbooks»
3. Назарова, А. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для СПО / А. В. Назарова. – 2-е изд. – Электрон. текстовые данные. – Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2018. – 86 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76995.html>
4. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО / И. М. Дмитриева. 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 325 с. – Серия: Профессиональное образование. – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/buhgalterskiy-uchet-433270>

Дополнительные источники

1. Шинкарева, О. В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебное пособие для СПО / О. В. Шинкарева, Е. Н. Золотова. – Электрон. текстовые данные. – Саратов : Профобразование, 2018. – 105 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73749.html>
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2019. – 436 с. – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-433306>
3. Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для СПО / Т. В. Воронченко. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2019, 284 с. – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/viewer/osnovy-buhgalterskogo-ucheta-433598#page/1>
4. Налогообложение доходов физических лиц и страховые взносы: сложные вопросы исчисления и уплаты / А.В. Брызгалин. – М: Налоги и финансовое право, 2018. – Режим доступа: Справочная правовая система «Гарант».
5. Налог на добавленную стоимость: актуальные вопросы из практики налогового консультирования / А.В. Брызгалин. – М: Налоги и финансовое право, 2018. – Режим доступа: Справочная правовая система «Гарант».
6. Налог на прибыль: актуальные вопросы из практики налогового консультирования / А.В. Брызгалин. – М: Налоги и финансовое право, 2018. – Режим доступа: Справочная правовая система «Гарант».
7. Горохова Т.В. Практический справочник по налогу на прибыль. – М.: ИД ГроссМедиа, 2018. – Режим доступа: Справочная правовая система «Гарант».
8. Кутякова Т.Л. Годовой отчет 2018 / Т.Л. Крутякова. – М.: АйСи, 2018. – Режим доступа: Справочная правовая система «Гарант».
9. Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета : учебник и практикум для СПО / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 429 с. – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/viewer/osnovy-buhgalterskogo-ucheta-433407#page/2>
10. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М: Юрайт, 2019. – 385 с. – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-433400>
11. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. – М: Юрайт, 2019. – 353 с. – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-433548>
12. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие для СПО / под ред. Д. Г. Черника, К. Д. Шмелева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2019. – 384 с. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-praktikum-433313>

13. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / отв. ред. Л. И. Гончаренко. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИЮрайт, 2019. – 524 с. – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-430407>
14. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н.З.Зотиков. – 5-е изд., перераб. и доп. – Чебоксары: Изд-во Чуваш.ун-та, 2016. – 416с.
15. Налоги: практикум / Н.З.Зотиков. – Чебоксары: Изд-во Чуваш.ун-та, 2016. – 348с.