



**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ПРОФСОЮЗОВ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ»**

**Башкирский институт социальных технологий**

---

(название филиала)

**Кафедра Экономики, информатики и аудита**  
(наименование кафедры)

**АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИН  
МОДУЛЯ: Налоговые расчеты с бюджетом,  
Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

**По направлению подготовки/специальности**

**380201 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

---

(код и наименование направления подготовки/ специальности)

**Направленность (Профиль)**

**Бухгалтер**

**Уфа – 2015**

## 1. Цель и задачи дисциплины

Целями изучения дисциплин «Налоговые расчеты с бюджетом» и «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» являются :

- формирование навыков и умений аналитической и практической деятельности в области налогов и налогообложения;
- овладение знаниями в области теории налоговой политики государства;
- изучение налоговой системы РФ и принципов ее организации;
- освоение налогообложения как инструмента рыночной экономики;
- освоение практических основ налогообложения
- освоение теоретических знаний по построению налоговой системы РФ и налогового законодательства;
- изучение отчислений во внебюджетные фонды и их назначение;
- освоение системы налогообложения как инструмента рыночной экономики;
- усвоение практических навыков проведения расчетных операций с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам;
- изучение порядка ведения налогового учета;
- ознакомление с вопросами применения налоговых ставок, формирования
- налоговых баз ;
- изучение бухгалтерского отражения операций по налогам и сборам на

синтетических и аналитических счетах;

- изучение порядка подготовки стандартных отчетов (налоговых деклараций) по налогам и сборам.

## **2. Место дисциплины в структуре ООП СПО**

Дисциплины модуля относится к дисциплинам ОП.07. и МДК.03.01 цикла СПО направления подготовки Экономика и бухгалтерский учет ( по отраслям ) профиля Бухгалтер.

## **3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины**

В результате изучения дисциплины студент должен:

ОК-1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК-2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать эффективность и качество.

ОК-3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК-4. . Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессиональных и личностных качеств.

ОК-5. . Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК-6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК-7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных) и результат выполнения заданий.

ОК-8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного

развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК-9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК-3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

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.

ПК-3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

В результате освоения дисциплины студент должен:

**Знать:**

- сущность организации как основного звена экономики отраслей;
- основные принципы построения экономической системы организаций;
- методику принятия решений;
- понятие дисциплинарной и материальной ответственности работника;
- основные методы и средства обработки, хранения , передачи и накопления информации;
- технологии поиска информации в сети Интернет;
- принципы защиты информации от несанкционированного доступа
- основные понятия автоматизированной обработки информации.
- сущность и характерные черты современного менеджмента;

- принимать эффективные решения, используя систему методов управления;
- внутреннюю и внешнюю среду организации;
- методику принятия решений;
- стили управления, коммуникации, принципы делового общения;
- содержание и назначение правовых и законодательных актов регионального и федерального значения;
- правовые аспекты использования информационных технологий и программного обеспечения;
- о наличии современных новых технологий в учете и о возможности их освоения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в действующем налогообложении налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов;
- знать: нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый [кодекс](#) Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов

- аналитический учет по счету 68 "Расчеты с бюджетом по налогам и сборам";
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов, правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, 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 и обеспечению";
- сущность и структуру отчислений в фонды;
- объекты налогообложения для исчисления взносов во внебюджетные фонды;
- порядок и сроки исчисления взносов во внебюджетные фонды;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использование средств внебюджетных фондов.
- 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

**Уметь:**

- Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по отчислениям в фонды и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.
- Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности
- использовать на практике методы планирования и организации работы подразделения;
- находить и использовать необходимую экономическую информацию;
- проводить первичную обработку и контроль материалов наблюдения;
- принимать эффективные решения , используя систему методов управления.
- решать прикладные задачи в области профессиональной деятельности;
- использовать информационные ресурсы для поиска и хранения информации;
- обрабатывать текстовую и табличную информацию.
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- оформлять документацию в соответствии с нормативной базой, в т.ч. с использованием информационных технологий;
- осваивать технологии автоматизированной обработки документации; - использовать унифицированные формы документов;
- осуществлять хранение и поиск документов;
- использовать телекоммуникационные технологии в электронном документообороте;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления взносов в фонды;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления взносов;
- применять особенности зачисления сумм взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- 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, Фонды обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

**Владеть / быть в состоянии продемонстрировать/ :**

- владеть культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения ;
- способен понимать и анализировать мировоззренческие, социально и лично значимые философские проблемы ;
- способен понимать движущие силы и закономерности исторического процесса; события и процессы экономической истории, место и роль своей страны в истории человечества и в современном мире;
- решать прикладные задачи в области профессиональной деятельности;
- использовать информационные ресурсы для поиска и хранения информации;
- обрабатывать текстовую и табличную информацию.

- анализировать организационные структуры управления;
- применять в профессиональной деятельности приемы делового и управленческого общения;
- выявлять взаимосвязь отечественных, региональных, социально-экономических, политических и культурных проблем;
- своевременно и оперативно перестраивать технологию работы в соответствии с изменением методик;
- осваивать новые приемы и методы экономической практики;
- совершенствовать организацию практической работы на современном уровне;
- организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать эффективность и качество;
- находить и использовать необходимую экономическую информацию;
- использовать телекоммуникационные технологии в электронном документообороте;
- составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- оформлять документацию в соответствии с нормативной базой, в т.ч. с использованием информационных технологий;
- осваивать технологии автоматизированной обработки документации;
- заполнять платежные 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;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операция-проведение расчетов с внебюджетными фондами;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пени для внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной

классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

## **5.Содержание дисциплины**

Раздел 1.Налоговые расчеты с бюджетом

Тема 1.1. Налоговая система РФ и налоговая политика государства.

Экономическая сущность налогов как важнейшая экономическая и финансовая категория. Правовое регулирование налоговой системы РФ. Налоговый Кодекс и принятые, в соответствии с ним, Федеральные законы о налогах и сборах.

Законы и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах субъектов РФ.

Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сбора. Специфические признаки налогов, их характеристика.

Налоговая политика и налоговый механизм.

Тема 1.2 Основы построения налоговых отношений в РФ.

Элементы налога и их характеристика. Источник налогов. Функции налогов: фискальная и регулирующая, их связь с функциями финансов.

Налогоплательщики и плательщики сбора. Носитель налога, налоговый агент, сборщики налога и взаимозависимые лица для целей налогообложения.

Объекты обложения, их виды. Ставки налога, виды налоговых ставок: твердые, долевые (пропорциональные, прогрессивные, регрессивные). Налоговые льготы, их социально-экономическое значение. Налоговая база и порядок ее исчисления, налоговый период, сроки уплаты налога и сбора.

Тема 1.3. Налог на добавленную стоимость

Сущность и особенности налога на добавленную стоимость (НДС).

Фискальное и регулирующее значение. Распределение поступлений НДС между федеральными и региональными бюджетами. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика внутреннего НДС.

Ввоз товаров на территорию РФ, освобождаемый от налогообложения.

Определение налоговой базы. Виды налоговых ставок и порядок их применения. Порядок подтверждения права на применение при налогообложении налоговой ставки «0» процентов. Порядок исчисления налога. Определение даты реализации (передачи) товаров (работ, услуг). Применение счетов-фактур. Порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг). Налоговые вычеты и порядок их применения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Порядок возмещения налога. Формы декларации по НДС и порядок ее заполнения.

Тема 1.4 Акцизы.

Сущность и функции акцизов. Налогоплательщики акцизов. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобождаемые от налогообложения). Определение налоговой базы при реализации (передаче) подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления акциза.

Определение даты реализации (передачи) подакцизного товара и (или) подакцизного минерального сырья. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. Налоговые вычеты и порядок их применения. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Сроки и

порядок уплаты акциза при реализации подакцизных товаров, а также при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

#### Тема 1.5 Налог на прибыль организаций

Сущность и особенности налога на прибыль предприятия и организации.

Плательщики налога на прибыль. Объект обложения. Порядок определения доходов, классификация доходов. Доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Методы и порядок расчета сумм амортизационных отчислений. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией продукции.

Внереализационные расходы. Расходы по формированию резервов по сомнительным долгам. Особенности определения расходов при реализации товаров. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей налога в бюджет. Налоговая декларация по налогу на прибыль. Налоговый учет. Аналитические регистры налогового учета

#### Тема 1.6 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Сущность и особенности налога на доходы физических лиц.

Налогоплательщики НДФЛ. Объект налогообложения. Налоговая база.

Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые

вычеты. Дата фактического получения дохода. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога.

Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов. Налоговая декларация. Порядок взыскания и возврата налога. Персонифицированный учет доходов работников организации.

#### Тема 1.7 Государственные пошлины и сборы.

Понятие государственной пошлины. Плательщики государственной пошлины, объект взимания, размеры государственной пошлины. Льготы по уплате государственной пошлины. Порядок уплаты, возврата государственной пошлины. Таможенный тариф. Виды ставок пошлин. Сезонные и особые пошлины. Процедура применения особых видов пошлин.

#### Тема 1.8 Специальные налоговые режимы.

Упрощенная система налогообложения (УСН). Налогоплательщики, условия перехода на УСН и прекращения применения УСН. Объект налогообложения, ставки налогообложения в зависимости от принятой налогооблагаемой базы. Порядок исчисления и уплаты налога.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД). Сущность ЕНВД, порядок

применения. Понятия : вмененный доход, базовая доходность, корректирующие коэффициенты базовой доходности. Налоговый период и налоговая ставка.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Применение налога, его плательщики. Условия перехода на ЕСХН. Объект налогообложения, порядок расчета налоговой базы, налоговый период, налоговая ставка.

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

#### Тема 2.1 Организационная система управления налогами в РФ.

Общенациональные и специфические задачи управления налогообложением. Органы оперативного управления налогами их права и обязанности. Налоговое планирование : текущее и перспективное. Налоговый контроль. Виды проверок : выездная и камеральная. Обращение взыскания на денежные средства

налогоплательщиков на счетах в банках. Правила принятия и выполнения решения налоговых органов о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика-организации. Полномочия налоговых органов в части предъявления исков в суды общей юрисдикции или арбитражные суды. Налоговая тайна. Другие права и обязанности налоговых органов.

Задачи банков, финансово-бухгалтерских и аудиторских служб в области соблюдения налогового законодательства.

Тема 2.2 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Понятие налогового правонарушения. Налоговый кодекс о видах налоговых правонарушений. Умышленное правонарушение и правонарушение, совершенное по неосторожности. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений. Основопологающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.

Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Налоговые санкции. Давность взыскания налоговых санкций. .Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц. Административная, уголовная и другие формы ответственности за нарушение налогового законодательства.

Тема 2.3 Страховые взносы в фонды социального страхования и обеспечения.

Законодательное регулирование страховых взносов во внебюджетные фонды в РФ. Объекты обложения страховыми взносами, плательщики, база для начисления страховых взносов. Предельная величина доходов для начисления страховых взносов. Суммы не облагаемые страховыми взносами. Расчетный и отчетный период. Порядок и сроки уплаты страховых взносов. Представление отчетности плательщиками страховых взносов. Контроль за уплатой страховых взносов.

Тема 2.4 Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ.

Порядок формирования Пенсионного фонда РФ, страховая и накопительная части пенсионного фонда. Плательщики взносов в ПФР, объект обложения, суммы не облагаемые страховыми взносами, тарифные ставки, порядок расчета. Отражение начисления и перечисления страховых взносов в пенсионный фонд на счетах бухгалтерского учета. Персонифицированный учет отчислений в пенсионный фонд.

Тема 2.5 Страховые взносы в Фонд социального страхования и обеспечения.

Порядок формирования Фонда социального страхования и обеспечения и назначение использования его средств. Налогоплательщики страховых взносов в ФСС, объект обложения, суммы не облагаемые страховыми взносами, тарифные ставки и порядок расчета. Использование средств Фонда социального страхования и обеспечения в организации. Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению средств в Фонд социального страхования и обеспечения.

Тема 2.6 Страховые взносы в Фонд обязательного медицинского страхования.

Порядок формирования и назначение использования средств Фонда обязательного медицинского страхования. База для расчета страховых взносов, тарифные ставки и порядок расчета. Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению средств в Фонд обязательного медицинского страхования.

Тема 2.7 Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Субъекты страхования : застрахованный, страхователь, страховщик. Назначение средств направленных в фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Страховые тарифы в зависимости от класса профессионального риска. Зависимость страховых взносов от скидок и надбавок установленных страховщиком. Отражение операций по начислению и перечислению страховых взносов в бухгалтерском учете.