

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»



КОЛЛЕДЖ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Среднего профессионального образования
очная форма обучения
(базовый уровень)

Красноярск
2023

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования

Срок обучения 2года 10месяцев (1 год 10 месяцев)

Базовый уровень среднего профессионального образования

Рабочую программу составил (а, и)

Старший преподаватель колледжа АНО ВО СИБУП
Кауп В.Э.

(подпись)

Рабочая программа согласована с кафедрой бухгалтерского учета

Заведующий кафедрой Полубелова М.В., доцент, к.э.н.,

(подпись)

«17» июль 2023 г.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на учебно-методическом совете колледжа
«17» 05 2023 г. Протокол №00.

Председатель учебно – методического совета колледжа Рыгина Е.А. / Р /.

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	8
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	17
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	19

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1.1. Область применения программы

Программа профессионального модуля является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД):

Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

1.2. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

С целью овладения видом профессиональной деятельности (ВПД): «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен:

знать:

- 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 (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 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 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;
- 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:

- 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 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 фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд 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 Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд 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 контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд 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;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений
- по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

иметь практический опыт в:

- проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен освоить основной вид деятельности «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» и соответствующие ему общие и профессиональные компетенции:

Код	Наименование общих компетенций
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и

	иностранных языках
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 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.

1.3. Количество часов на освоение программы профессионального модуля:
максимальной учебной нагрузки обучающегося - 179 часов, включая:
обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося - 77 часов;
самостоятельной работы обучающегося - 12 часов;
производственной практики - 72 часа;
промежуточная аттестация (экзамен по модулю) – 18 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1 Структура профессионального модуля

Коды ОК и ПК	Наименования компонентов профессионального модуля	Всего часов	В том числе практическая подготовка	Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем					Самостоятельная работа	Промежуточная аттестация		
				Обучение по МДК			Производственная практика					
				Всего	Лекций	Практических занятий	Курсовых работ					
1	2	3	4	5			6	7	9	10		
OK 01-05, OK 09-11, PK 3.1-3.4	МДК.03.01 Организация расчета с бюджетами и внебюджетными фондами	51	17	45	28	17	-	-	6	-		
	МДК.03.02 Договорное право	38	6	32	16	16	-		6			
	ПП. 03.01 Производственная практика	72	60	72	-	-	-	72	-	-		
	Промежуточная аттестация (экзамен по модулю)	18	-	-	-	-	-	-	-	18		
Всего:		179	83	149	44	33	-	72	12	18		

2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов
1	2	3
Раздел 1. ПМ 03. Организация расчетов с бюджетом		
	МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	51
Тема 1.1 Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам	Содержание	6
	1. Введение Нормативно-правовая база и принципы организации расчетов с бюджетом	
	2. 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/ ндс и 68/ ндс.	
	3. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на прибыль: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68	
	4. 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, начисление сумм налога по сч. 68	
	5. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по прочим федеральным налогам	4
	Практические занятия (в форме практической подготовки)	
	1. Расчет налогов и отражение их начисления и перечисления по сч. 68 2. Оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, осуществление контроля их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	
	Самостоятельная работа	1
	1. Изучение нормативно-правовой базы 2. Решение практических заданий (ВСР)	
	3. Выполнение комплексной работы по федеральным налогам (ВСР)	

Тема 1.2 Организация расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам	Содержание	8
	1. Введение Нормативно-правовая база по региональным и местным налогам	
	2. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68	
	3. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по транспортному налогу: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68	
	4. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по земельному налогу: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68	
	Практические занятия (в форме практической подготовки)	
	1. Расчет налогов и отражение их начисления и перечисления по сч. 68	
	2. Оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, осуществление контроля их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	
	Самостоятельная работа	
	1. Изучение нормативно-правовой базы	
	2. Решение практических заданий (ВСР)	
	3. Выполнение комплексной работы по федеральным налогам (ВСР)	
Раздел 2. ПМ 03. Организация расчетов с внебюджетными фондами		
Тема 2.1 Организация расчетов по Фонду социального страхования Российской Федерации	Содержание	6
	1. Введение Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации	
	2. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации	
	3. Порядок расчетов, начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	
	Практические занятия (в форме практической подготовки)	
	1. Расчет страховых взносов в ФСС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/1	
	2. Расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/1.1	

	3.	Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФСС, осуществление контроля их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	
		Самостоятельная работа	1
	1.	Изучение нормативно-правовой базы	
	2.	Решение практических заданий (ВСР)	
Тема 2.2 Организация расчетов по Пенсионному фонду Российской Федерации		Содержание	4
	1.	Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации	
	2.	Порядок использования средств Пенсионного фонда по направлениям, определенным законодательством	
		Практические занятия (в форме практической подготовки)	3
	1.	Расчет взносов на страховую и накопительную часть ПФ РФ, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/2	
	2.	Оформление платежных документов для перечисления страховой и накопительной части ПФ РФ, осуществление контроля их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	
		Самостоятельная работа	2
	1.	Изучение нормативно-правовой базы	
	2.	Решение практических заданий (ВСР)	
Тема 2.3 Организация расчетов по Фонду обязательного медицинского страхования		Содержание	4
	1.	Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования	
		Практические занятия (в форме практической подготовки)	2
	1.	Расчет страховых взносов в ФОМС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/3	
		Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФОМС, осуществление контроля их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	
		Самостоятельная работа при изучении раздела ПМ 03.	
		<i>Самостоятельное изучение нормативно-правовой базы</i>	
		<i>Самостоятельное решение практических заданий по расчету и начислению налогов и сборов в бюджет</i>	
		<i>Самостоятельное решение практических заданий по расчету и начислению страховых взносов во внебюджетные фонды</i>	
МДК 03.02 Договорное право			38
Тема 1. Договоры и их место в гражданском		Содержание	2
	1.	Понятия о договоре.	

праве.	2.	История возникновения обязательств и развития договоров и договорного права в римском праве, праве новых народов и современном праве европейских государств.	
	3.	Соотношения норм обязательственного и договорного права.	
Тема 2. Правовое регулирование договоров. Источники и характер норм договорного права.	1	Практические занятия Место договоров в Гражданском кодексе РФ и в гражданском праве.	2
		Содержание	1
	1.	Общие положения системы норм гражданского законодательства о договорах.	
	2.	Вертикальная иерархия норм о договорах.	
	3.	Международные акты и гражданско-правовое регулирование договоров.	
	4..	Горизонтальная иерархия правовых норм.	
	5	Обычай, обычай делового оборота, обыкновения в правовом регулировании договоров.	
	1	Практические занятия Характер норм договорного права.	2
	2	Действие норм о договорах во времени.	
	3	Действие норм о договорах в пространстве.	
	4	Действие норм о договорах по субъектам.	
	5	Толкование норм о договорах. Значение судебной и судебно-арбитражной практики в правовом регулировании договорных отношений.	
Тема 3. Понятие договора как сделки. Свобода договора и ее ограничения.		Содержание	2
	1	Понятие договора-сделки.	
	2	Воля и волеизъявление в договоре.	
	3	Свобода договоров и ее ограничения.	
	4	Недействительность договоров и недействительность сделок. Правовые последствия недействительности ничтожных и оспоримых сделок.	
	5	Общий порядок заключения договоров.	
	6	Обязательное заключение договоров.	
	1	Практические занятия Заключение договоров на торгах.	2
	2	Предварительные договоры.	
	3	Преддоговорные споры.	
	4	Публичные договоры.	
	5	Договор присоединения.	
	6	Толкование договоров.	

Тема 4 Договор как правоотношение.	Содержание		2	
	1	Договоры в системе вещных и обязательственных правоотношений.		
	2	Договорные условия.		
	3	Форма договора и его государственная регистрация.		
	4	Правовое положение сторон в договоре.		
	1	Практические занятия		
	2	Договор и трети лица. Классификация договоров. Поименованные и непоименованные договоры.		
Тема 5. Исполнение, изменение и прекращение договора	Содержание		2	
	1	Исполнение договора.		
	2	Изменение и расторжение договора.		
	1	Практические занятия		
	2	Специальные случаи прекращения договора. Специальные случаи изменения договора (замена сторон).		
	Содержание			
	1	Понятие и виды (способы) обеспечения исполнения договорных обязательств.		
Тема 6. Обеспечение исполнения договорных обязательств	2	Неустойка.		
	3	Залог.		
	4	Удержание.		
	1	Практические занятия	2	
	2	Поручительство.		
	3	Банковская гарантия. Задаток.		
Тема 7. Ответственность за нарушение договорного обязательства	Содержание		2	
	1	Некоторые общие положения о гражданско-правовой ответственности.		
	2	Формы договорной ответственности.		
	1	Практические занятия		
		Основания и условия договорной ответственности.		
	Содержание			
	1	Право на защиту в договорных отношениях.		
Тема 8. Защита прав участников договорных отношений	2	Способы защиты прав в договорных отношениях.		
	3	Защита кредитора в договорном обязательстве.		
	Практические занятия		1	

	1	Защита слабой стороны в договоре.	
	2	Проблемы недействительности договора.	
Тема 9. Отдельные виды договоров.		Содержание	2
	1	Купля-продажа	
	2	Аренда	
	3	Анализ арендного земельного законодательства	
	4	Подряд	
	5	Банковский счет	
	6	Банковский вклад	
	7	Страхование вкладов	
	8	Поручение	
	9	Комиссия	
	1	Практические занятия	
	2	Агентирование	
	3	Отдельные виды агентирования	
	4	Коммерческая концессия	
	5	Транспортный договор	
	6	Транспортная экспедиция	
	7	Возмездное оказание услуг	
		Авторские договоры	
		Самостоятельная работа при изучении раздела	6
		Понятия договора и гражданско-правовое регулирование договорных отношений.	
		Действие норм о договорах во времени и в пространстве.	
		Действие норм о договорах по лицам.	
		Возникновение договорных обязательств и развитие договорного права.	
		Воля и волеизъявление в договорных отношениях.	
		Нормы законодательства, как источники договорного права.	
		Юридическое значение императивных и диспозитивных норм в договорном праве.	
		Неустойка как способ обеспечения исполнения договорных обязательств.	
		Залог и задаток как способы обеспечения исполнения договорных обязательств	
		Правовое положение сторон в договоре.	
		Защита участников имущественного оборота в публично-правовых отношениях.	
		Виды ответственности за нарушение договорного права	

Производственная практика

Виды работ

Определение состава налоговых платежей организации в бюджеты различных уровней в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Расчет суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы, размера налоговой ставки и налоговых льгот.

Контроль за оформлением бухгалтерских проводок по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Отслеживание использования субсчетов, открываемых к счету 68 по видам налогов и сборов.

Участие в начисление налогов и сборов, причитающихся к уплате в бюджет организацией с использованием счета 68 и субсчетов, к нему открываемых.

Проведение операции по отражении суммы налога на добавленную стоимость, списанной со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Участие в ведение аналитического учета по счету 68.

Участие в разработке системы налогового учета организации.

Ознакомление в организациях малого бизнеса со специальными налоговыми режимами в виде упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства.

Расчет величины двух налогов в системе упрощенного налогообложения: единого налога и единого налога на вмененный доход.

Контроль перечня налогов, замененных уплатой единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.

Контроль перечня налогов, от уплаты которых не освобождаются организации, перешедшие на уплату единого налога.

Участие в ведении раздельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций по различным видам деятельности, облагаемым единым налогом и единым налогом на вмененный доход.

Проверка видов деятельности организации, облагаемых единым налогом на вмененный доход.

Ознакомление с налогами, не уплачиваемые при данном специальном режиме налогообложения.

Оформление исчисление и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Применение формулы определения налоговой базы при использовании единого налога на вмененный доход.

Участие в начислении единого налога на вмененный доход и контроль сроков его уплаты.

Накопление опыта заполнения платежного поручения при перечислении налогов в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в расчетных документах на перечисление налогов и сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, администрируемых налоговыми органами (утв. Приказом Минфина РФ от 24 ноября 2004 г. №106н).

Участие в оформлении расчетных документов по налогам (сборам) согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

Заполнение расчетного документа на перечисление платежей в бюджетную систему

Российской Федерации в соответствии с пунктами 3 - 9 вышеупомянутых Правил.

72

<p>Проведение контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям; мониторинг банковских выписок с расчетного счета организации.</p> <p>Проведение начисления суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ.</p> <p>Проведение начисления суммы страховых взносов в Фонд социального страхования РФ</p> <p>Проведение начисления суммы страховых взносов в фонды обязательного медицинского страхования РФ.</p> <p>Проведение начисления суммы страховых взносов в ФСС РФ по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.</p> <p>Участие в формировании бухгалтерских проводок в организации по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды с использованием счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и его субсчетов.</p> <p>Заполнение платежных поручений в Пенсионный фонд РФ на основании Письма Пенсионного фонда РФ от 08.12. 09 № 30/187 «Образцы заполнения платежных поручений и коды КБК».</p> <p>Заполнение платежных поручений в Фонд социального страхования РФ на основании Письма Пенсионного фонда РФ от 08.12. 09 № 30/187 «Образцы заполнения платежных поручений и коды КБК».</p> <p>Заполнение платежных поручений в Фонд социального страхования РФ на основании Письма Пенсионного фонда РФ от 08.12. 09 № 30/187 «Образцы заполнения платежных поручений и коды КБК».</p> <p>Заполнение платежных поручений в Фонд социального страхования РФ по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на основании Письма Пенсионного фонда РФ от 08.12. 09 № 30/187 «Образцы заполнения платежных поручений и коды КБК».</p> <p>Заполнение платежных поручений в фонды обязательного медицинского страхования РФ на основании Письма Пенсионного фонда РФ от 08.12. 09 № 30/187 «Образцы заполнения платежных поручений и коды КБК».</p> <p>Участие в оформлении платежных документов для перечисления пени и штрафов во внебюджетные фонды.</p> <p>Участие в оформлении оплаты страховых взносов за предыдущие периоды и внесение дополнительной информации в платежные поручения.</p>	
<p>Промежуточная аттестация по МДК. 03.01 и ПП. 03.01: комплексный зачет с оценкой</p> <p>Промежуточная аттестация по МДК. 03.02 и ОПЦ.04: комплексный зачет с оценкой</p>	
<p>Экзамен по модулю</p>	18
<p>Всего</p>	179

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета.

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места - стол -15 шт.; стул -30 шт.;
- рабочее место преподавателя.

Учебное демонстрационное оборудование и учебные наглядные пособия:

- ноутбук-1шт., экран -1шт., проектор - 1шт., доска маркерная - 1шт.;
- беспроводной доступ сети.

Технические средства обучения:

- Программное обеспечение, Windows Microsoft Office, SumatraPDF, K-Lite, Браузер Mozilla Firefox , Dr.Web, 7-Zip.

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Основные источники:

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 273 с. — (Профессиональное образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/452529>. — Режим доступа: по подписке.

Дополнительные источники:

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 407 с. — (Профессиональное образование).— URL: <https://urait.ru/bcode/453684>. — Режим доступа: по подписке.

2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 450 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/466779>. — Режим доступа: по подписке.

3. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/466615>. — Режим доступа: по подписке.

МДК 03.02. Договорное право

Основные источники:

1. Гражданское право. Особенная часть в 2 т. Том 1 : учебник для среднего профессионального образования / А. П. Анисимов, М. Ю. Козлова, А. Я. Рыженков, С. А. Чаркин ; под общей редакцией А. Я. Рыженкова. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 351 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/453311>. — Режим доступа: по подписке.

Дополнительные источники:

1.Зенин, И. А. Гражданское право. Особенная часть : учебник для среднего профессионального образования / И. А. Зенин. – 19-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 295 с. – URL: <https://urait.ru/bcode/451463>. – Режим доступа: по подписке.

3.1 Общие требования к организации образовательного процесса

Освоение программы модуля заключается в изучении междисциплинарных курсов «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» и «Договорное право» которое проводится в кабинете междисциплинарных курсов.

Производственная практика проводится концентрированно после освоения всех разделов модуля. Производственная практика должна проводиться в организациях, направление деятельности которых соответствует профилю подготовки обучающихся.

Аттестация по итогам производственной практики проводится на основании результатов, подтверждаемых отчётами и дневниками практики студентов, а также отзывами руководителей практики на студентов.

Освоение данного модуля должно осуществляться после изучение общепрофессиональных дисциплин «Экономика организации», «Статистики», «Менеджмент», «Документационное обеспечение управления», «Правовое обеспечение профессиональной деятельности», «Финансы, денежное обращение и кредит», «Налоги и налогообложение», «Основы бухгалтерского учёта».

3.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Требования к квалификации педагогических (инженерно-педагогических) кадров, обеспечивающих обучение по междисциплинарным курсам:

- наличие высшего образования экономической направленности, соответствующего профилю преподаваемых МДК.
- наличие опыта деятельности в организациях соответствующей профессиональной сферы является обязательным для преподавателей, отвечающих за освоение обучающимися профессионального цикла;
- стажировка в профильных организациях не реже 1 раза в 3 года.

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	<p>Выполнение работ по определению сумм налогов, сборов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации;</p> <p>Владение методикой определения налоговой базы, исчисления суммы налогов, сборов;</p> <p>Выполнение работ по формированию налоговых деклараций и расчетов в соответствии с нормативными документами;</p> <p>Владение методикой заполнения налоговых деклараций и расчетов;</p> <p>Выполнение работ по формированию бухгалтерских проводок в соответствии с нормативными документами;</p> <p>Владение методикой регистрации фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней в соответствии со сроками, установленными законодательно-нормативными документами</p>	<p>Тестирование по темам междисциплинарного курса.</p> <p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ.</p> <p>Экспертная проверка выполнения практических работ.</p> <p>Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</p> <p>Характеристика от организации по производственной практике.</p> <p>Отчет по производственной практике.</p> <p>Экзамен по модулю</p>
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	<p>Выполнение работ по оформлению платежных документов по налогам, сборам в соответствии с требованиями нормативных документов;</p> <p>Владение методикой заполнения обязательных реквизитов в расчетно-платежных документах на перечисление сумм налогов, сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации</p> <p>Владение методикой составления календаря налоговых платежей.</p> <p>Владение методикой контроля прохождения платежных документов на</p>	<p>Тестирование по темам междисциплинарного курса.</p> <p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ.</p> <p>Экспертная проверка выполнения практических работ.</p> <p>Экспертная проверка выполнения самостоятельной</p>

	перечисление налогов, сборов по расчетно-кассовым банковским операциям	внеаудиторной работы. Характеристика от организации по производственной практике. Отчет по производственной практике. Экзамен по модулю
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Выполнение работ по определению сумм страховых взносов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и законодательством Российской Федерации; Владение методикой определения базы для исчисления страховых взносов, исчисления сумм страховых взносов; Выполнение работ по формированию расчетов в соответствии с нормативными документами; Владение методикой заполнения расчетов, представляемых в налоговые органы и внебюджетные фонды; Выполнение работ по формированию бухгалтерских проводок в соответствии с нормативными документами; Владение методикой регистрации фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению страховых взносов в бюджеты различных уровней в соответствии со сроками, установленными законодательно-нормативными документами	Тестирование по темам междисциплинарного курса. Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Характеристика от организации по производственной практике Отчет по производственной практике. Экзамен по модулю
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Выполнение работ по оформлению платежных документов в соответствии с требованиями нормативных документов; Владение методикой заполнения обязательных реквизитов в расчетно-платежных документах на перечисление сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации Владение методикой составления	Тестирование по темам междисциплинарного курса. Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения практических работ.

	<p>календаря платежей по страховым взносам.</p> <p>Владение методикой контроля прохождения платежных документов на перечисление страховых взносов по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</p> <p>Характеристика от организации по производственной практике.</p> <p>Отчет по производственной практике.</p> <p>Экзамен по модулю</p>
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	<p>Обоснованность выбора оптимальных методов и способов решения профессиональных задач применительно к различным контекстам</p>	<p>Оценка эффективности и качества выполнения задач.</p> <p>Экспертное наблюдение и проверка выполнения и защиты рефератов.</p> <p>Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</p>
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.	<p>Эффективный поиск необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая электронные</p>	<p>Выполнение практических заданий;</p> <p>Выполнение и защита рефератов;</p> <p>Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</p>
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	<p>Демонстрация инициативы и профессионального интереса в процессе освоения специальности;</p> <p>Демонстрация понимания необходимости актуализации знаний и умений для решения профессиональных задач.</p> <p>Рациональность распределения времени при выполнении практических работ с соблюдением норм и правил внутреннего распорядка.</p> <p>Способность к самоанализу и</p>	<p>Итоговый рейтинг по результатам внеаудиторных мероприятий по специальности.</p> <p>Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</p> <p>Защита отчета по производственной практике</p> <p>Защита курсовой работы</p>

	коррекции результатов собственной работы	
ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	Эффективное взаимодействие с преподавателем, с обучающимися, с администрацией в ходе обучения и практики; Выбор адекватной стратегии поведения при работе в коллективе, команде	Выполнение группового задания в рамках деловой игры. Защита отчета по производственной практике Защита курсовой работы
ОК 05.Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Полнота и аргументированность изложения собственного мнения. Способность взаимодействовать с коллегами, сотрудниками финансовых органов, преподавателями. Проявление толерантности в рабочем коллективе	Выполнение практических заданий. Защита отчета по производственной практике Защита курсовой работы
ОК 06 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения.	Демонстрация инициативы и профессионального интереса в процессе освоения специальности; Демонстрация понимания необходимости актуализации знаний и умений для решения профессиональных задач. Рациональность распределения времени при выполнении практических работ с соблюдением норм и правил внутреннего распорядка. Способность к самоанализу и коррекции результатов собственной работы	Выполнение практических заданий; Выполнение и защита рефератов; Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Демонстрация навыков использования информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности. Демонстрация способности решать практические	Выполнение практических заданий. Подготовка презентаций к семинарскому занятию. Выполнение заданий самостоятельной внеаудиторной работы. Защита отчета по

	<p>профессиональные задания (кейсы) с использованием профессионального программного обеспечения. Демонстрация способности приобретать новые знания, используя современные информационные технологии</p>	<p>производственной практике Защита курсовой работы</p>
--	---	---

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

КОЛЛЕДЖ

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

**по профессиональному модулю
ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом
и внебюджетными фондами**

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Среднего профессионального образования

Красноярск 2023

Фонд оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет программы профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

Разработчик Фонда оценочных средств – Соммер В.Э.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ
 3. КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
 - 3.1 Оценочные средства для проведения входного контроля
 - 3.2 Оценочные средства для проведения текущей аттестации
 - 3.3 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации
 - 3.4 Оценочные средства для проведения диагностического среза
 - 3.5 Зачетно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации
 - 3.6 Оценочные средства для проверки результатов освоения программы профессионального модуля по практике
 - 3.7 Комплект заданий для сдачи экзамена квалификационного Оцениваемые компетенции:
 4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.
 - 4.1 Критерии оценки знаний студентов на экзамене (дифференцированном зачете)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств (далее ФОС) – комплект оценочных и методических материалов, нормирующих процедуру оценивания результатов обучения, т.е. установления соответствия учебных достижений запланированным результатам обучения и требованиям программ подготовки специалистов среднего звена.

ФОС предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, осваивающих программу профессионального модуля Экономика и бухгалтерский учет программы профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

ФОС включает материалы для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации и диагностического среза.

ФОС разработан на основании:

- Федерального государственного образовательного стандарта среднего общего образования;
- программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет;
- рабочей программы учебной дисциплины.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ

Изучение модуля ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами направлено на формирование следующих компетенций:

Коды ПК, ОК	Умения	Знания
ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06 ОК 09	<p><u>Должен уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none">– 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 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	<p><u>Должен знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none">– 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 (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов

	<ul style="list-style-type: none"> – 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; – пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; – осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. 	<ul style="list-style-type: none"> 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.
--	---	---

Практический опыт в:

- проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

3. КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

3.1 Оценочные средства для проведения входного контроля

1. Косвенный налог - это:

- а) Налог на прибыль организаций;
- б) Налог на имущество организаций;
- в) Акциз;
- г) Налог на доходы физических лиц;
- д) Налог на добавленную стоимость;
- е) Транспортный налог;
- ж) Водный налог.

2. К налогам федерального уровня относятся:

- а) Транспортный налог;
- б) Налог на добавленную стоимость;
- в) Земельный налог;
- г) Налог на доходы физических лиц;
- д) Водный налог;
- е) Налог на имущество организаций.

3. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

- а) НК РФ;
- б) НК РФ и федеральных законов;
- в) НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ;
- г) НК РФ и ПБУ.

4. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

- а) находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году;
- б) фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
- в) получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;

г) имеющие гражданство РФ.

5. Установите соответствие налоговых ставок согласно налогам РФ. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву

1.	НДФЛ	а	10%
2.	Налог на прибыль организаций	б	13%
3.	Налог на добавленную стоимость	в	2,2%
4.	Налог на имущество организаций	г	20%

6. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) площадь земельных участков;
- б) рыночная стоимость земельных участков;
- в) кадастровая стоимость земельных участков
- г) цена по договору купли-продажи.

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

- а) Д 68-К 70;
- б) Д 20-К68;
- в) Д 70-К 68;
- г) Д 68-К 51.

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

- а) Д 68-К 91;
- б) Д 99-К 68;
- в) Д 91-К 68;
- г) Д 90-К 68.

9. Операция «Государственная пошлина перечислена в бюджет» отражается в учете проводкой:

- а) Д 68-К 51;
- б) Д 51-К68;
- в) Д 68-К 57;
- г) Д 68-К 91.

10. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2022г. начислена заработка плата в сумме 35 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 10 лет. Сумма НДФЛ, удержанная из зарплаты составит:

- а) 4 368 руб.;
- б) 4 500 руб.;
- в) 4 550 руб.;
- г) 4 732 руб.

3.2 Оценочные средства для проведения текущей аттестации

Вопросы для устного опроса МДК 3.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам.

1.1. Система налогов в Российской Федерации. Элементы налогообложения.

- 1 Понятие налоговой системы налогов в РФ.
- 2 Элементы налоговой системы РФ.
- 3 Структура налоговой системы РФ.
- 4 Элементы налогообложения в РФ.

1.2 Виды и порядок налогообложения. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

- 1 Назовите виды налогообложения.
- 2 Порядок налогообложения.
- 3 Каковы источники уплаты налогов.

4 Что означает понятие налоговые сборы, пошлины.

1.3 *Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин.*

1 По источникам уплаты налоги и сборы подразделяются?

2 Источник уплаты налога?

3 Источник уплаты сбора, что относя к сборам?

4 Что означает понятие – пошлина, их виды?

1.4 *Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.*

1 Отражение в учёте начисления налогов и сборов.

2 Отражение в учёте перечисления налогов и сборов.

3 Формирование итоговых записей в учёте по начислению и перечислению налогов и сборов.

4 Учётные регистры по отражению операций по начислению и перечислению налогов и сборов.

1.5 *Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов.*

1 Отражение в учёте начисления налогов и сборов.

2 Отражение в учёте перечисления налогов и сборов.

3 Формирование итоговых записей в учёте по начислению и перечислению налогов и сборов.

4 Учётные регистры по отражению операций по начислению и перечислению налогов и сборов.

1.6 *Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.*

1 Что означает НДС, составные части.

2 Отражение в учёте сумм НДС.

3 Действующие ставки по НДС в РФ.

4 Порядок расчёта сумм НДС.

5 Перечисление сумм НДС в бюджет.

1.7 *Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет.*

1 Порядок определения налога на прибыль – ставка.

2 Методика расчёта налога на прибыль.

3 Отражение в учётных данных по начислению и перечислению сумм налога на прибыль.

4 Документальное оформление налога на прибыль в учёте.

1.8 *Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет.*

1 НДФЛ, как стандартный налоговый вычет.

2 Льготы по НДФЛ.

3 Методика расчёта НДФЛ.

4 Отражение данных по НДФЛ в учёте, документальное оформление.

1.9 *Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет.*

1 Определение налогооблагаемой базы по транспортному налогу.

2 Методика расчёта транспортного налога.

3 Отражение в учёте данных по начислению и перечислению сумм транспортного налога.

1.10 *Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет.*

1 Налог на имущество, его применение.

2 База налогообложения по имуществу юридических и физических лиц, как налогоплательщика.

3 Методика расчёта налога на имущество.

4 Отражение данных в учёте по начислению и перечислению налога на имущество.

2 Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы.

2.1 Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы. Элементы налогообложения.

1 Виды налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы.

2 Порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы

3 Элементы налогообложения.

2.2 Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет.

1 Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов.

2 Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

3 Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов.

2.3 Исчисление налоговой базы для расчета НДС – местного и регионального значения.

1 Назовите виды налогов местного значения.

2 Назовите виды налогов регионального значения.

2.4 Составление бухгалтерских проводок начисления и перечисления сумм налогов (местного и регионального значения).

1 Отражение бухгалтерских записей по начислению и перечислению местных налогов.

2 Отражение бухгалтерских записей по начислению и перечислению региональных налогов.

3 Состав отчётности по налогам местного и регионального значения.

3 Организация расчетов с внебюджетными фондами.

3.1 Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

1 Дайте определение понятию «государственные внебюджетные фонды социального назначения».

2 Назовите государственные внебюджетные фонды социального назначения, действующие в РФ, перечислите их основные цели и задачи.

3 Платежи в какие государственные внебюджетные фонды социального назначения входили ранее в РФ в состав единого социального налога?

3.2 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.

1 Формирование средств Пенсионного фонда РФ.

2 Формирование средств Фонда социального страхования РФ.

3 Формирование средств Фонда обязательного медицинского страхования.

3.3 Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

1 Ставка страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в 2022 г.

2 Нормативная база исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в РФ.

3 Методика начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в РФ.

4 Отчётность по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в РФ.

3.4 Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на социальное страхование.

1 Ставка страховых взносов на социальное страхование в 2022 г.

- 2 Нормативная база исчисления страховых взносов на социальное страхование в РФ.
- 3 Методика начисления страховых взносов на социальное страхование в РФ.
- 4 Отчётность по страховым взносам на социальное страхование в РФ.
- 3.5 Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование.*
- 1 Ставка страховых взносов на обязательное медицинское страхование в 2022 г.
- 2 Нормативная база исчисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование в РФ.
- 3 Методика начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование в РФ.
- 4 Отчётность по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в РФ.
- 3.6 Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.*
- 1 Ставки по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в 2022 г.
- 2 Нормативная база исчисления по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний РФ.
- 3 Методика начисления сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- 4 Отчётность по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в 2022 г.
- 3.7 Использование средств внебюджетных фондов. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.*
- 1 Использование сформированных средств по социальному страхованию в РФ.
- 2 Использование сформированных средств по обязательному медицинскому страхованию.
- 3 Использование сформированных средств по обязательному пенсионному страхованию.
- 3.8 Заполнение платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.*
- 1 Оформление операций по перечислению страховых взносов в организации.
- 2 Требования и сроки перечисления страховых взносов.
- 3 Требования к заполнению платёжных поручений по перечислению страховых взносов.
- 3.9 Обработка выписок банка по перечислениям во внебюджетные фонды.*
- 1 Контроль за соблюдением своевременности перечислений по страховым взносам.
- 2 Отражение итоговых данных начисленным и перечисленным страховым взносам.
- 3 Обработка выписок банка в организации.
- 3.10 Проведение инвентаризации расчётов с внебюджетными фондами.*
- 1 Методика проведения инвентаризации расчётов с внебюджетными фондами.
- 2 Сущность встречной проверки организации с внебюджетными фондами по перечисленным страховым взносам.
- 3 Сроки уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.
- 4 Ответственность за несвоевременное начисление и перечисление страховых взносов.

Вопросы контрольных работ

МДК 3.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

Тема 1.1 Организация расчётов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам.

- 1 Виды и порядок налогообложения. Система налогов в Российской Федерации.
- 2 Элементы налогообложения. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.
- 3 Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.
- 4 Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
- 5 Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.

- 6 Правила заполнения данных статуса плательщика.
 - 7 Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.
 - 8 Заполнение платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.
- Тема 1.2. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы.
- 1 Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы.
 - 2 Элементы налогообложения.
 - 3 Источники уплаты налогов.
 - 4 Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов.
 - 5 Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
 - 6 Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов.
 - 7 Правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика.
 - 8 Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.
 - 9 Заполнение платежных поручений по перечислению налогов.
- Тема 1.3 Организация расчетов с внебюджетными фондами.*
- 1 Сущность и структура страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды.
 - 2 Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
 - 3 Порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды.
 - 4 Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда.
 - 5 Особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
 - 6 Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
 - 7 Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию».
 - 8 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.
 - 9 Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
 - 10 Использование средств внебюджетных фондов.
 - 11 Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
 - 12 Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
 - 13.Заполнение платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
 - 14.Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
- Для оценки предметных образовательных результатов используется пятибалльная оценочная шкала, выраженная цифрами от 1 до 5 и словами «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно», «плохо».

Устный ответ

Оценка «5» ставится, если студент

- 1) оказывает глубокое и полное знание и понимание всего объема программного материала; полное понимание сущности рассматриваемых понятий, явлений и закономерностей, теорий, взаимосвязей;

2) умеет составить полный и правильный ответ на основе изученного материала; выделять главные положения, самостоятельно подтверждать ответ конкретными примерами, фактами; самостоятельно и аргументировано делать анализ, обобщать, выводы; устанавливает межпредметные (на основе ранее приобретенных знаний) и внутрипредметные связи, творчески применяет полученные знания в незнакомой ситуации; последовательно, четко, связно, обоснованно и безошибочно излагает учебный материал: дает ответ в логической последовательности с использованием принятой терминологии; делает собственные выводы; формирует точное определение и истолкование основных понятий; при ответе не повторяет дословно текст учебника; излагает материал литературным языком; правильно и обстоятельно отвечает на дополнительные вопросы преподавателя; самостоятельно и рационально использует наглядные пособия, справочные материалы, учебник, дополнительную литературу, первоисточники;

3) самостоятельно, уверенно и безошибочно применяет полученные знания в решении проблем на творческом уровне; допускает не более одного недочета, который легко исправляется по требованию преподавателя.

Оценка «4» ставится, если студент

1) показывает знания всего изученного программного материала, дает полный и правильный ответ на основе изученных теорий; допускает незначительные ошибки и недочеты при воспроизведении изученного материала, определения понятий, неточности при использовании научных терминов или в выводах и обобщениях; материал излагает в определенной логической последовательности, при этом допускает одну негрубую ошибку или не более двух недочетов и может их исправить самостоятельно при требовании или при небольшой помощи преподавателя; в основном усвоил учебный материал; подтверждает ответ конкретными примерами; правильно отвечает на дополнительные вопросы.

2) умеет самостоятельно выделять главные положения в изученном материале; на основании фактов и примеров обобщать, делать выводы, устанавливать внутрипредметные связи, применяет полученные знания на практике в видоизмененной ситуации, соблюдает основные правила культуры устной и письменной речи, использует научные термины;

3) не обладает достаточным навыком работы со справочной литературой, учебником, первоисточниками (правильно ориентируется, но работает медленно), допускает негрубые нарушения правил оформления письменных работ.

Оценка «3» ставится, если студент

1) усвоил основное содержание учебного материала, имеет пробелы в усвоении материала, не препятствующие дальнейшему усвоению программного материала; материал излагает не системно, фрагментарно, не всегда последовательно;

2) показывает недостаточную сформированность отдельных знаний и умений; выводы и обобщения аргументирует слабо, допускает в них ошибки;

3) допустил ошибки и неточности в использовании научной терминологии, определения понятий дает недостаточно четкие; не использовал в качестве доказательства выводы и обобщения из наблюдений, фактов или допустила ошибки при их изложении;

4) испытывает затруднения в применении знаний, при объяснении конкретных явлений на основе теорий, или в подтверждении конкретных примеров практического применения теорий;

5) отвечает неполно на вопросы преподавателя (упуская и основное), или воспроизводит содержание текста учебника, но недостаточно понимает отдельные положения, имеющие важное значение в этом тексте;

6) обнаруживает недостаточное понимание отдельных положений при воспроизведении текста учебника (записей, первоисточников) или отвечает неполно на вопросы преподавателя, допуская одну - две грубые ошибки.

Оценка «2» ставится, если студент

1) не усвоил и не раскрыл основное содержание материала; не делает выводов и обобщений;

2) не знает и не понимает значительную или основную часть программного материала в пределах поставленных вопросов или имеет слабо сформированные и неполные знания и не умеет применять их к решению конкретных вопросов;

3) при ответе (на один вопрос) допускает более двух грубых ошибок, которые не может исправить даже при помощи преподавателя;

4) не может ответить ни на один из поставленных вопросов.

Оценка «1» ставится, если студент полностью не усвоил материал.

3.3 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Оценочные средства для проведения контрольного среза знаний за текущий период обучения МДК 3.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

Тема 1.1 Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам. (ОК 1-6, ОК 9; ПК 3-1.)

1 Налог – это:

1 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 муниципальных образований;

2 добровольный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки;

3 обязательный взнос в бюджет или внебюджетные плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки.

2 Налог собирают в бюджет на основе:

1 обязанности уплаты налога всеми лицами, определенными в качестве субъектов налогообложения;

2 индивидуальности определения величины налога в отношении каждого налогоплательщика;

3 безвозмездности уплачиваемых сумм;

4 отчуждения доли денежных средств, принадлежащих организации или физическому лицу.

5 верны все ответы

3 Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

1 только юридические лица;

2 организации и физические лица;

3 юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

4 организации и индивидуальные предприниматели.

4 Сбор – это:

1 обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий);

2 обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

3 обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

5 Характерные черты налога как платежа исходя из положений п. 1 ст. 8 Налогового кодекса РФ следующие:

1 обязательность;

2 индивидуальная безвозмездность;

3 отчуждение денежных средств, принадлежащих организациям и физическим лицам на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;

4 направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований.

5 все ответы верные.

6 Характерными чертами сбора как взноса являются:

1 обязательность;

2 одно из условий совершения государственными и иными органами в интересах плательщиков сборов юридически значимых действий;

3 направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований;

4 верны ответы 1 и 2;

5 верны ответы 2 и 3;

6 верны ответы 1, 2 и 3;

7 Фискальная функция налогов заключается в:

1 заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (источник доходов государства);

2 стимулировании, либо сдерживании той или иной хозяйственной деятельности

3 верны оба ответа

8 Регулирующая функция налогов заключается в:

1 стимулировании, либо сдерживании той или иной хозяйственной деятельности (регулятор экономической системы);

2 заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (источник доходов государства);

3 верны оба ответа

9 Объектами налогообложения могут являться:

1 любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

2 любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;

3 любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;

4 только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

10 Налоговая база – это

1 операции по реализации товаров, работ, услуг;

2 цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации;

3 стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;

4 органы внутренних дел;

5 налоговая полиция.

11 Региональные налоги устанавливаются:

1 Налоговым кодексом РФ;

2 Законами субъектов РФ о налогах;

3 Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах.

12 К какой группе налогов относится НДФЛ:

1.Федеральные;

2.Региональные:

3.Местные.

13 К региональным налогам относятся:

1 водный налог;

2 земельный налог;

3 налог на игорный бизнес;

4 налог на добавленную стоимость.

14 Налоговые ставки по местным налогам устанавливаются:

- 1 законами субъектов РФ;
 - 2 Налоговым Кодексом РФ;
 - 3 нормативными актами органом местного самоуправления.
- 15 Законодательные органы субъектов РФ устанавливают ставки региональных налогов:
- 1 в размерах, установленных Налоговым Кодексом РФ;
 - 2 в пределах, установленных Налоговым Кодексом РФ;
 - 3 самостоятельно.

16 При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Федерации налоговые льготы:

- 1 не могут предусматриваться;
- 2 могут предусматриваться;
- 3 могут предусматриваться только для отдельных категорий налогоплательщиков.

17 Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территории:

- 1 соответствующих муниципальных образований;
- 2 соответствующих субъектов Российской Федерации;
- 3 соответствующих территориальных образований или субъектов.

Тема 1.2 Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы. (ОК 1-6, ОК 9; ПКЗ.1 – ПКЗ.2.)

1 К общегосударственным налогам относят:

- 1 налог из рекламы;
- 2 НДС;
- 3 коммунальный налог;
- 4 гостиничный сбор.

2 Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:

- 1 налоговая политика;
 - 2 налоговая система;
 - 3 фискальная функция;
 - 4 принцип стабильности
- 3 Акцизный сбор – это налог:
- 1 косвенный – индивидуальный;
 - 2 прямой – реальный;
 - 3 прямой – личный;
 - 4 косвенный – универсальный.

4 Налоги возникли в результате:

- 1 развития торговли;
- 2 появления государства;
- 3 становление промышленности;
- 4 формирование товарно-денежных отношений.

5 Налоги – это:

- 1 денежные содержания из каждого работающего человека;
- 2 денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- 3 денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- 4 обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

6 К местным налогам и сборам относят:

- 1 рыночный сбор;
- 2 налог на землю;
- 3 налог из владельцев транспортных средств;
- 4 коммунальный налог;
- 5 верные а) и г).

7 Источником уплаты налога является:

- 1 заработка плата;
- 2 прибыль;
- 3 проценты;
- 4 все ответы верны.

8 Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:

- 1 стимулирующей функции налогов;
- 2 регулирующей функции налогов;
- 3 распределительной функции налогов;
- 4 контрольной функции налогов.

9 Налог с владельцев транспортных средств - это налог:

- 1 косвенный;
- 2 прямой;
- 3 местный;
- 4 универсальный.

10 Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:

- 1 стимулирующей;
- 2 фискальной;
- 3 регулирующей;
- 4 контрольной.

11 К реальным налогам относятся:

- 1 налог на доходы физических лиц;
- 2 пошлина;
- 3 налог на землю;
- 4 НДС.

12 Налог с рекламы - это налог:

- 1 косвенный;
- 2 общегосударственный;
- 3 местный;
- 4 универсальный.

13 По способу взимания налоги подразделяются:

- 1 прямые и косвенные;
- 2 на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия;
- 3 общегосударственные и местные;
- 4 кадастровые, декларационные и предыдущие.

14 Налоговым периодом по акцизам признается:

- 1 календарный месяц
- 2 квартал
- 3 календарный год

15 К коммерческим организациям относятся организации:

- 1 получающие прибыль, накапливающие ее и не распределяющие ее между участниками
- 2 получающие прибыль и распределяющие ее между участниками
- 3 не получающие прибыль

16 Финансовой практикой выработаны виды прогрессии:

- 1 полная и смешанная
- 2 простая и сложная
- 3 линейная и каскадная

17 К прямым налогам относятся:

- 1 налог на доходы физических лиц, налог на имущество
- 2 налог на доходы физических лиц, акцизы
- 3 транспортный налог, налог на доходы физических лиц.

18 К целевым налогам относятся:

- 1 земельный налог
- 2 налог на транспортные перевозки, налог на недвижимость
- 3 таможенная пошлина, водный налог

19 К специальным налоговым режимам не относится:

- 1 система налогообложения, опирающаяся на патенты
- 2 система налогообложения для товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции
- 3 единый социальный налог

20 К косвенным налогам относятся:

- 1 НДС, акцизы
- 2 налог на прибыль, налог на наследство
- 3 налог на имущество, земельный налог.

Тема 1.3 Организация расчетов с внебюджетными фондами.

(ОК 1-6, ОК 9; ПКЗ.3- 3.4)

1 К доходам внебюджетных фондов относятся:

- а. страховые взносы работодателей
- б. бюджетные ассигнования
- в. оборотные средства предприятий и учреждений
- г. доходы от внешнеэкономической деятельности

2 Страховые взносы на обязательное медицинское страхование за неработающих граждан уплачиваются за счет средств:

- а. самих неработающих граждан
- б. Федерального фонда обязательного медицинского страхования
- в. Фонда социального страхования
- г. Пенсионного фонда
- д. бюджета

3 В системе обязательного пенсионного страхования страховщиком является:

- а. Министерство финансов
- б. работодатели
- в. Пенсионный фонд
- г. бюджет

4 Доходы Пенсионного фонда формируются за счет:

- а. части налога на доходы физических лиц
- б. страховых взносов
- в. средств Фонда социального страхования
- г. отчислений от единого налога по специальным режимам налогообложения

5 Средства Пенсионного фонда направляются на:

- а. выплату трудовых пенсий
- б. доставку пенсий
- в. выплату пособий по временной нетрудоспособности
- г. выплату пособий пострадавшим от аварии на Чернобыльской АЭС
- д. финансирование мероприятий по охране труда

6 Недостатки накопительной пенсионной системы:

- а. независимость размера пенсии от трудового стажа
- б. влияние демографических факторов на размер пенсии
- в. высокая зависимость от темпов экономического развития
- г. система сопряжена с высоким инфляционным риском

7 Вставьте пропущенное число. «Трудовая пенсия по старости устанавливается для мужчин по достижении ими _____ лет».

8 Расходы Фонда социального страхования:

- а. обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации
- б. оплата полисов ОМС за неработающих граждан
- в. пособия по временной нетрудоспособности

г. выплата пенсий инвалидам

9 Социальное страхование распространяется на риски:

- а. потери кормильца
- б. экономического кризиса
- в. утраты жилья
- г. признания безработным
- д. трудовогоувечья

10 Объем медицинской помощи в рамках программы ОМС от размера страховых взносов...

- а. зависит в отношении работающих граждан
- б. зависит в отношении неработающих граждан
- в. зависит
- г. не зависит

11 В рамках базовой программы ОМС бесплатно предоставляются следующие услуги:

- а. прием участкового врача-терапевта
- б. неотложная скорая помощь
- в. зубопротезирование
- г. выдача медицинских справок для органов УВД, ГИБДД.

Оценка уровня подготовки		
Балл (отметка)	Результат	
5	Отлично	более 89% правильных ответов
4	Хорошо	более 89% правильных ответов
3	Удовлетворительно	51%-69% правильных ответов
2	Неудовлетворительно	менее 51% правильных ответов

3.4 Оценочные средства для проведения диагностического среза

Оценочные средства для проверки остаточных знаний за прошедший период

МДК 3.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами
Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам.
(ОК 1 – 6, ОК 9; ПКЗ.1 – ПКЗ)

Вариант 1 (часть А)

1 У резидентов НДФЛ удерживают с доходов, полученных:

- а) за рубежом,
- б) в стране проживания,
- в) за рубежом и в стране проживания.

2 Ставка НДФЛ для нерезидентов:

- а) 13%,
- б) 30%,
- в) 35%.

3 Петров получает доход от сдачи квартиры в аренду в сумму 15 тыс. руб. ежемесячно. Кто должен рассчитать НДФЛ с его доходов, и в какие сроки заплатить?

- а) налоговые органы в конце года,
- б) сам Петров в следующем году,
- в) работодатель Петрова ежемесячно.

4 Петров выиграл в городских соревнованиях, организованных Правительством области, главный приз в размере 300 тыс. руб. По какой ставке будетдержан НДФЛ с выигрыша?

- а) не облагается НДФЛ,
- б) 13%,
- в) 35%.

5 Вправе ли организация, осуществившая реорганизацию в форме выделения, принять к вычету суммы НДС, исчисленные и уплаченные ею с поступивших авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) в случае перевода долга на правопреемника по обязательствам, связанным с их реализацией?

- а) нет;
- б) да;
- в) да, но только после перевода долга на правопреемника.

6 Вправе ли, на взгляд финансистов, «упрощенец» с уменьшенные на величину расходов учесть в расходах при исчислении облагаемой базы по налогу, уплачиваемому при использовании УСН, страховую премию по договору страхования гражданской ответственности за ненадлежащее исполнение обязательств по договору о реализации туристского продукта?

- а) да, поскольку все туроператоры обязаны иметь финансовое обеспечение;
- б) нет, так как законодательством установлены два варианта такого обеспечения;
- в) нет.

7 Неизрасходованный остаток денежных средств, полученных работником под отчет, включается в его облагаемый доход:

- а) в день окончания срока, указанного руководителем в заявлении на их получение;
- б) в последний день месяца, когда работником был представлен авансовый отчет;
- в) в последний день календарного года, в котором они выдавались;
- г) при прощении долга;
- д) в облагаемый доход они не включаются, так как не являются объектом обложения НДФЛ.

8 Государственная регистрация юридического лица или предпринимателя регистрирующим органом должна быть осуществлена в срок не позднее:

- а) 5;
- б) 10;
- в) 15 рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган.

9 Источником уплаты НДС является:

- а) прибыль, полученная в составе выручки от реализации;
- б) выручка от реализации продукции, работ, услуг;
- в) себестоимость реализованной продукции;
- г) внереализационные доходы.

10 Стандартные вычеты имеют работники, работающие:

- а) в штате предприятия;
- б) по совместительству;
- в) по договору;
- г) у родственника.

Часть Б

Задание 1 Дайте определение показателя:

Общий трудовой (страховой) стаж –

Задание 2 Начисление налога на добавленную стоимость по проданной продукции, оказанным услугам и выполненным работам отражается в следующей записью:

- а) Дт90 Кт68
- б) Дт99 Кт68
- в) Дт68 Кт90
- г) Дт84 Кт68

Задание 3 Тарифы страховых взносов в 2022 году – всего % ?

Задание 4 Что такое – материнский капитал?

Задание 5 Ставки налога на прибыль в 2022 году?

Вариант 2 (часть А)

1. Работник предприятия имеет право на получение стандартного вычета на себя, если он не относится особым категориям ф.л., в размере:

- а) 400 руб.
- б) 500 руб.,
- в) 3000 руб.
- г) стандартный вычет на работника не применяется.

2. Стандартный вычет 1400 руб. на каждого ребенка до 18 лет предоставляется до месяца, пока совокупный доход не превысит:

- а) 40 тыс.руб.,
- б) 350 тыс.руб.,
- в) 50 тыс.руб.

3 На учете организации в течение календарного года находится единственный объект основных средств, остаточная стоимость которого на 1 января нулевая. Должна ли она представлять в инспекцию ФНС России налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество организаций и налоговую декларацию в этом календарном году?

а) нет, так как подлежащая уплате в бюджет величина налога по расчетам и декларации равна 0;

- б) да, поскольку организация признается плательщиком этого налога.*

4 Административный штраф за осуществление расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленного лимита налогоплательщиками может быть наложен:

- а) только на организацию, осуществлявшую платеж;*
- б) только на организацию, принявшую денежные средства;*
- в) как на передающую сторону, так и на принимающую.*

5 При реорганизации, осуществленной в середине года, организация была присоединена к другой. Кто должен подавать сведения по форме 2-НДФЛ на работников присоединенной организации за налоговый период и в какой срок?

- а) присоединяемая организация в срок, установленный ст. 230 НК РФ;*
- б) правопреемник в срок, установленный ст. 230 НК РФ;*

в) присоединяемая организация - за период с начала календарного года до дня завершения реорганизации с подачей документов до момента прекращения своей деятельности, правопреемник - со дня завершения реорганизации до окончания календарного года в срок, установленный ст. 230 НК РФ.

6 Сотрудница, находящаяся в ежегодном оплачиваемом отпуске, взяла больничный по уходу за ребенком, которому пять лет. Продлевается ли ей в этом случае отпуск?

- а) не продлевается;*
- б) продлевается;*
- в) продлевается, если общее количество дней по уходу за этим ребенком на момент заболевания не превысило 60 календарных дней.*

7 Укажите, источники финансовых ресурсов здравоохранения:

- а) бюджеты всех уровней;*
- б) фонды обязательного медицинского страхования;*
- в) средства населения;*
- г) Пенсионный фонд РФ;*
- д) Фонд социального страхования РФ.*

8 Перечислите, на какие цели могут использоваться средства Пенсионного фонда РФ:

- а) выплата гражданам государственных пенсий;*
- б) выплата пенсий гражданам, выезжающим за пределы РФ;*
- в) выплата пособий по временной нетрудоспособности;*
- г) выплата пособия по уходу за ребенком в возрасте старше 1,5 лет;*
- г) оказание материальной помощи престарелым и нетрудоспособным гражданам.*

9 Списание сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражается в бухгалтерском учете записью:

- а) Дт90 Кт68;
- б) Дт68 Кт19;
- в) Дт91 Кт19;
- г) Дт99 Кт19

10 Неизрасходованный остаток денежных средств, полученных работником подотчетом, включается в его облагаемый доход:

- а) в день окончания срока, указанного руководителем в заявлении на их получение;
- б) в последний день месяца, когда работником был представлен авансовый отчет;
- в) в последний день календарного года, в котором они выдавались;
- г) при прощении долга;
- д) в облагаемый доход они не включаются, так как не являются объектом обложения НДФЛ.

Часть Б

Задание 1 Дайте определение показателя: Пособие –

Задание 2 Тарифы страховых взносов в 2022 году – ФФОМС - % ?

Задание 3 Дайте определение перечисленных показателей: Страховой стаж -

Задание 4 Назначение Пенсионного Фонда РФ.

Задание 5 Размер МРОТ с 01.01.2022года?

Оценка уровня подготовки		
Балл (отметка)	Результат	
5	Отлично	более 89% правильных ответов
4	Хорошо	более 89% правильных ответов
3	Удовлетворительно	51%-69% правильных ответов
2	Неудовлетворительно	менее 51% правильных ответов

3.5 Зачетно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации

Вопросы для подготовки к экзамену

МДК 3.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами (ОК1-6, 9; ПК3.1 – ПК3.4)

- 1 Порядок организации налогообложения в РФ – законодательная основа.
- 2 Система налогов и сборов федерального значения.
- 3 Ставки страховых взносов, объекты налогообложения в ФСС РФ.
- 4 Система налогов и сборов регионального значения.
- 5 Ставки страховых взносов, объекты налогообложения в ФФОМС РФ.
- 6 Система налогов и сборов местного значения.
- 7 Основные понятия налогов и сборов их установление.
- 8 Законодательная и нормативная основа изменений или отмены налогов.
- 9 Сущность Федерального налога – налог на добавленную стоимость (НДС).
- 10 Плательщики НДС, объекты налогообложения.
- 11 Ставки по взысканию НДС в РФ их применение.
- 12 Финансовый результат и налог на прибыль.
- 13 Объекты налогообложения, порядок регулирования прибыли для целей налогообложения.
- 14 Ставки налога на прибыль применяемые в РФ.
- 15 Составление учётных регистров по расчёту налога на прибыль.
- 16 Отражение в учёте данных расчёта прибыли и налога на прибыль.
- 17 Первичная документация по перечислению налога на прибыль, требования к оформлению.

- 18 Законодательная основа организации расчётов с внебюджетными фондами в РФ.
- 19 Состав внебюджетных фондов, действующих в РФ.
- 20 Законодательная основа страховых платежей в Пенсионный Фонд РФ
- 21 Ставки страховых взносов, объекты налогообложения.
- 22 Законодательная основа страховых платежей в Фонд Социального страхования в РФ.
- 23 Законодательная основа страховых платежей в Фонд Обязательного Медицинского страхования в РФ.
- 24 Ставки страховых взносов, объекты налогообложения в ФСС РФ.
- 25 Система налогов и сборов регионального значения.
- 26 Ставки страховых взносов, объекты налогообложения в ФФОМС РФ.
- 27 Отражение в учёте записей, расчётов страховых платежей ФСС и ФФМОС РФ.
- 28 Организация синтетического и аналитического учёта налогов и сборов по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам».
- 29 Корреспонденция счетов по начислению и перечислению организацией федеральных региональных, местных налогов и сборов.
- 30 Отражение сумм НДС в бухгалтерском учёте.
- 31 Расчёт сумм НДС.
- 32 Отражение в учёте корреспонденции счетов по начисленным, зачтённым и возмещённым суммам НДС.
- 33 Виды товаров облагаемые акцизами, ставки, отражение в учёте.
- 34 Синтетический и аналитический учёт налога на прибыль.
- 35 Расчёт авансовых и налоговых платежей по налогу на прибыль, отражение в учёте.
- 36 Порядок составления платёжных поручений на перечисление налога на прибыль организации.
- 37 Бухгалтерский учёт операций по расчётом с ПФ РФ.
- 38 Бухгалтерский учёт операций по расчётом с ФСС РФ.
- 39 Бухгалтерский учёт расчётов ФФОМС РФ.
- 40 Документальное оформление расчётов по страховым взносам в ПФ РФ.

Задачи для подготовки к экзамену МДК 3.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами (ОК1-6, 9; ПК3.1 – ПК3.4)

Задача 1

- 1 Порядок организации налогообложения в РФ – законодательная основа.
- 2 Законодательная основа страховых платежей в Фонд обязательного медицинского страхования в РФ.
- 3 Определить авансовый платеж за полугодие налога на имущество организаций. По данным бухгалтерского учета стоимость основных средств составила:

на 1.01 – 83.450.000руб.; на 1.02 – 83.445.000руб.;
на 1.03 – 83.445.000руб.; на 1.04 – 83.445.000руб.;
на 1.05 – 83.600.000руб.; на 1.06 – 83.600.000руб.;
на 1.07 – 83.605.000руб.

Сумма накопленной амортизации основных средств составила:

на 1.01 – 14.200.000руб.; на 1.02 – 14.250.000руб.;
на 1.03 – 14.300.000руб.; на 1.04 – 14.350.000руб.;
на 1.05 – 14.400.000руб.; на 1.06 – 14.450.000руб.,
на 1.07 – 14.502.000руб.

Задача 2

На предприятии за январь месяц начислена оплата труда работникам основного производства - 150.000руб., кроме того, начислено пособие по временной нетрудоспособности в размере – 4.500руб. Страховые взносы в ФСС на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлены для данного класса профессионального риска в размере 0,3%. Рассчитать суммы страховых взносов в ФСС.

Задача 3

Рассчитать НДС, подлежащий перечислению в бюджет. Сделать записи в БУ.

Исходные данные:

- 1) реализовано 400 изделий по цене 295 руб. (с НДС),
- 2) общие затраты на производство 400 изделий – 80 тыс. руб.,
- 3) затраты на оплату труда – 16 тыс. руб.,
- 4) амортизационные отчисления – 5 тыс. руб.,
- 5) прочие затраты – 14 тыс. руб.

Задача 4

В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- вознаграждение по трудовому договору – 30 000 руб.;
 - выплата по листку временной нетрудоспособности – 500 руб.;
 - единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 5 000 руб.;
- Рассчитайте сумму страховых взносов и укажите сроки их уплаты.

Задача 5

АО «ЛУЧ» производит и продает металлические ограждения. Определить налог на прибыль, необходимую к оплате за 2022 г., если организация:

- получила кредит в банке на 500 000 рублей;
- продала продукцию на 1 200 000 рублей с учетом НДС;
- использовала сырья для производства на 350 000 рублей;
- выплатила зарплату рабочим в сумме 250 000 рублей;
- страховые взносы составили 40 000 рублей;
- провела амортизацию на сумму 30 000 рублей;
- заплатила проценты по кредиту в размере 25 000 рублей;
- хочет учесть прошлогодний убыток в размере 120 000 рублей.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 6

Организация за 1-й квартал своей деятельности дала доход, равный 2 350 000 руб. Из этой суммы:

- НДС составляет 357 000 руб.;
- Затраты на производство продукции – 670 000 руб.;
- Затраты на выплаты заработной платы персоналу – 400 000 руб.;
- Взносы на страховые нужды – 104 000 руб.;
- Размер амортизации – 70 000 руб.;

Кроме этого, организация выдала другой организации кредит, по которому получила 40 000 руб. процентов; Налоговый отчетный убыток за прошлый период составил 80 000 руб.

Рассчитать по полученным данным прибыль подлежащей налогообложению. Оформить бухгалтерские проводки.

Задача 7

Определить сумму НДС необходимую уплатить в бюджет. Оформить бухгалтерские проводки. Организация в I квартале 2022 года продала товары, которые облагаются по ставке 20 процентов на сумму 200 000 руб. без учета НДС. Также организация реализовала продукты питания на сумму 1 400 000 руб. без учета НДС. Такие товары облагаются по ставке 10 процентов. Кроме того, за период I квартала организация покупала различные работы и услуги. В итоге сумма «входного» НДС составила 50 000 руб. Также, по одной из отгрузок пришлось скорректировать количество полученной продукции и теперь организация должна восстановить 20 000 руб.

Задача 8

Сотрудница Ласкина Н.А., работающая на окладе 10000 руб. в мес., имеет троих несовершеннолетних детей. По итогам года она получила премию 2000 руб. и материальную помощь 4000 руб. Рассчитать НДФЛ. Определить перечень документов определяющие удержания НДФЛ с начисленных сумм оплаты труда.

Задача 9

У организации два автомобиля:

- грузовой с мощностью двигателя 260 л. с., налоговая ставка 70 руб/л. с., поставлен на учет 15 марта 2022 г.;

- легковой с мощностью двигателя 105 л. с., налоговая ставка 35 руб/л. с.

Рассчитать транспортный налог по квартально и за год. Сумму налога, подлежащей уплате за год.

- а) по грузовому автомобилю;
- б) по легковому автомобилю.

Расчет транспортного налога по грузовому автомобилю.

Коэффициент Кв:

- в I квартале — 0,3333 (1 мес. / 3 мес.);
- по итогам года — 0,8333 (10 мес. / 12 мес.).

Задача 10

Рассчитать НДС, подлежащий перечислению в бюджет. Сделать записи в бухгалтерском учёте.

Исходные данные:

- 1) реализовано 400 изделий по цене 295 руб. (с НДС),
- 2) общие затраты на производство 400 изделий – 80 тыс. руб.,
- 3) затраты на оплату труда – 16 тыс. руб.,
- 4) амортизационные отчисления – 5 тыс. руб.,
- 5) прочие затраты – 14 тыс. руб.

Задача 11

Рассчитать НДС, подлежащий перечислению в бюджет. Сделать записи в бухгалтерском учёте.

Исходные данные:

- 1) реализовано 400 изделий по цене 295 руб. (с НДС),
- 2) общие затраты на производство 400 изделий – 80 тыс. руб.,
- 3) затраты на оплату труда – 16 тыс. руб.,
- 4) амортизационные отчисления – 5 тыс. руб.,
- 5) прочие затраты – 14 тыс. руб.

Задача 12

В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- вознаграждение по трудовому договору – 30 000 руб.;
 - выплата по листку временной нетрудоспособности – 500 руб.;
 - единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 5 000 руб.;
- Рассчитайте сумму страховых взносов и укажите сроки их уплаты.

Задача 13

Строительной организацией в марте получен от заказчика подписанный акт выполненных строительно-монтажные работы с полной предоплатой в объеме 800000р. (в т.ч. НДС-122034р.). В этот же период строительной организацией оплачены материалы на сумму 480000р. (в т.ч. НДС -73220р.), и счет за аренду помещения за январь 36000р. (в т.ч. НДС - 5492р.). Определить налог на прибыль за март.

Налог на прибыль за март:

- а) в федеральный бюджет;
- б) в региональный бюджет.

Задача 14

Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- Начислена сдельная заработка плата - 17 500 руб.;
- Премия в размере 15% заработной платы;
- Надбавка за сверхурочную работу - 2 000 руб.;
- Пособие по временной нетрудоспособности - 2 700 руб.;
- Дивиденды за прошедший налоговый период - 25 000 руб.;
- Плата за время простоя по причине, не зависящей от работника - 1 000 руб.;
- Материальная помощь - 1 500 руб.;
- Плата обедов в заводской столовой - 3 000 руб.;

- Плата за содержание ребенка в детском саду - 2 000 руб.;
- Плата 50% стоимости санаторно-курортной путевки - 12 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 15

Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

- Январь 30 000 руб.;
- Февраль 25 000 руб.;
- Март 30 500 руб.;
- Апрель 40 000 руб.;
- Май - Декабрь ежемесячно по 35 000 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплатит налога.

Задача 16

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2022г. составила:

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 180000 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, — 150000 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 160 000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 17

Исчислить размер страховых взносов, если в пользу работников работодателями произведены следующие выплаты:

- оплата труда - 780000 руб.;
- дивиденды - 230000 руб.;
- пособия по временной нетрудоспособности - 13000 руб.;
- компенсации за неиспользованный отпуск уволенным сотрудникам - 15000 руб.;
- компенсации стоимости туристских путевок - 24000 руб.;
- расходы по найму жилья при командировках без предоставленных документов в пределах норм - 7500 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

3.6 Оценочные средства для проверки результатов освоения программы профессионального модуля по практике

Целью проверки результатов освоения программы профессионального модуля по производственной практике является оценка профессиональных и общих компетенций, практического опыта и умений. Итоговая оценка по учебной и (или) производственной практике выставляется на сновании данных аттестационного листа (характеристики профессиональной деятельности обучающегося на практике) с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика по пятибалльной системе.

Перечень видов работ производственной практики (по профилю специальности):

1.Прохождение инструктажей по технике безопасности, пожарной безопасности. Регистрация в журнале по технике безопасности.

Нормативные документы для анализа порядка налогообложения. Налоговый кодекс Ч.1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Часть вторая от 05.08.2000 № 117- ФЗ. Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин.

2.Пределение плательщиков, облагаемых и необлагаемых оборотов, исчислению налоговой базы и суммы налога в бюджет. Составление бухгалтерских проводок по учету НДС. Определение налогооблагаемых баз для расчета налога и сбора, применение налоговых льгот, начисление налогов и сборов.

3.Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям. В программе» 1С: Налогоплательщик 8» бланки форм отчетности: отчетность по декларированию производства и оборота. Составление бухгалтерских проводок по учету акцизов, оформление платежного поручения на перечисление акцизов в бюджет.

4.Определение плательщиков, учитываемых и не учитываемых при исчислении налога доходов и расходов, исчислению налоговой базы и суммы налога в бюджет. Нормируемые расходы. Составление бухгалтерских проводок по учету налога.

5.Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет. Платежные документы для перечисления налогов в бюджет в программе»1С: предприятия Бухгалтерия-8». Заполнение бланков форм отчетности: отчетность по декларированию производства и оборота.

6.Начисление и определение плательщиков и сумм налога. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет. Определение транспортного налога. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.

7.Начисление и определение налоговой базы и суммы налога на имущество физических лиц.

8.Определение налоговой базы суммы земельного налога. Оформление платежного поручения на перечисление налогов в бюджет.

9.Определение элементов единого налога (налогоплательщика, объекта налогообложения, налоговой базы, ставки) суммы налога.

10.Определение элементов единого сельскохозяйственного налога (налогоплательщика, объекта налогообложения, налоговой базы, ставки) суммы налога. Оформление платежных документов перечисление налога в бюджет.

11.Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Оформление аналитического учета по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию», заполнение бланков форм отчетности.

12.Обработка фактического материала. Написание отчета по практике.

Сдача дифференцированного зачета по практике

Вопросы для подготовки к дифференциированному зачету по практике

Производственная практика (по профилю специальности) по МДК 3.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами (ОК 1-6, 9; ПКЗ.1 – ПКЗ.4)

1. Законодательные, нормативные документы, регламентирующие порядок организации налогообложения в РФ.

2 Система налогов и сборов федеральных.

3 Система налогов и сборов региональных.

4 Система налогов и сборов местных.

5 Основные понятия налогов и сборов их установление.

6 Организация синтетического и аналитического учёта налогов и сборов.

7 Отражение НДС в бухгалтерском учёте.

8 Налог на прибыль, объекты налогообложения.

9 Синтетический и аналитический учёт налога на прибыль.

10 Расчёт сумм НДС, ставки.

11 Акцизы, ставки, отражение в учёте.

12 Расчёт текущего налога на прибыль.

13 Требования к оформлению первичной документации по перечислению налога на прибыль.

14 Законодательная основа расчётов с внебюджетными фондами.

- 15 Организация расчётов с Пенсионным Фондом РФ.
- 16 Организация расчётов с Фондом социального страхования.
- 17 Организация расчётов с Фондом обязательного медицинского страхования РФ.
- 18 Законодательная основа страховых платежей в ПФР РФ.
- 19 Ставки страховых взносов, объекты налогообложения.
- 20 Законодательная основа страховых платежей в ФСС, ФФМОС в РФ.

Критерии оценки	
Оценка «отлично» выставляется студенту, если выполнены следующие условия:	<ul style="list-style-type: none"> - наличие положительного аттестационного листа; - наличие положительного отзыва от руководителя организации по месту прохождения практики; - полнота и своевременность представления дневника практики и отчета по практике руководителю от образовательной организации для ознакомления и проверки; - высокий уровень теоретического осмысливания студентом своей практической деятельности (ее целей, задач, содержания, методов); высокая степень и качество приобретенных студентом за время прохождения практики практического опыта и профессиональных знаний, умений; - высокий уровень его профессиональной подготовки; - собран значительный материал для написания отчета по практике.
Оценка «хорошо» выставляется студенту, если выполнены следующие условия:	<ul style="list-style-type: none"> - наличие положительного аттестационного листа; - наличие положительного отзыва от руководителя организации по месту прохождения практики; - полнота и своевременность представления дневника практики и отчета по практике руководителю от образовательной организации для ознакомления и проверки без особых нарушений; - хороший уровень теоретического осмысливания студентом своей практической деятельности (ее целей, задач, содержания, методов); хорошая степень и качество приобретенных студентом за время прохождения практики практического опыта и профессиональных знаний, умений; - хороший уровень его профессиональной подготовки; - собран значительный материал для написания отчета по практике.
Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если выполнены следующие условия:	<ul style="list-style-type: none"> - наличие положительного аттестационного листа; - удовлетворительный отзыв от руководителя организации по месту прохождения практики; - небрежное оформление отчета и дневника, - несвоевременность представления дневника практики и/или отчета по практике руководителю от образовательной организации для ознакомления и проверки; - удовлетворительный уровень теоретического осмысливания студентом своей практической деятельности (ее целей, задач, содержания, методов); степень и качество приобретенных студентом за время прохождения практики практического опыта и профессиональных знаний, умений; - удовлетворительный уровень его профессиональной подготовки; - собран незначительный объем информации для написания отчета по практике.
Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, при условиях:	<ul style="list-style-type: none"> - отсутствие аттестационного листа; - отрицательный отзыв от руководителя организации по месту прохождения практики; - несвоевременность представления дневника практики и/или отчета по практике руководителю от образовательной организации для ознакомления и проверки; - низкий уровень теоретического осмысливания студентом своей практической деятельности (ее целей, задач, содержания, методов); низкая степень и качество приобретенных студентом за время прохождения практики

	практического опыта и профессиональных знаний, умений; - низкий уровень его профессиональной подготовки; - отсутствие отчета по практике.
--	--

3.7 Комплект заданий для сдачи экзамена квалификационного

К экзамену квалификационному могут быть допущены обучающиеся, успешно освоившие элементы программы ПМ: теоретическую часть (МДК) и практики.

Задача1

Составить журнал фактов хозяйственной деятельности операций и определить налогооблагаемую базу для вариантов

- 1 Сумму НДС к уплате в бюджет.
- 2 Сумму страховых взносов по фондам.
- 3 Сумму налога на прибыль, в том числе по уровням бюджета
- 4 Сумму налога на имущество
- 5 Сумму налога на прибыль, в том числе по уровням бюджета
- 6 Сумму транспортного налога

Задача 2

Строительной организацией в марте получен от заказчика подписанный акт о выполненных СМР с полной предоплатой в объеме 800000р. (в т.ч. НДС). В этот же период строительной организацией оплачены материалы на сумму 480000р. (в т.ч. НДС), и счет за аренду помещения за январь 36000р. (в т.ч. НДС). Определить налог на прибыль за март.

Задача 3

Определить НДФЛ работника за март месяц, имеющего двоих детей до 18 лет. Его доход составил: в январе-19500 руб.; в феврале-15500 руб.; в марте- 15200 руб. Работник имеет право на стандартный вычет в размере 3000руб.

Что является налоговой базой по НДФЛ, и какие доходы не включаются в совокупный годовой доход работника т.к. освобождены от налогообложения в соответствии с НК РФ?

Задача 4

Работнику организации в течение года было начислено:

- заработка плата 420 000руб.;
 - в октябре ему была выдана материальная помощь в размере 5 500руб.
- Кроме того, работник ежемесячно получал алименты в сумме 1 500руб.

Определить налоговую базу по социальным взносам в государственные внебюджетные фонды за расчетный период и рассчитать размер поступлений в каждый из фондов социального страхования и обеспечения с совокупного дохода работника.

Задача 5

На предприятии за январь месяц начислена оплата труда работникам основного производства - 150.000руб., кроме того, начислено пособие по временной нетрудоспособности в размере - 4.500руб. Страховые взносы в ФСС на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлены для данного профессионального риска в размере 0,3%.

Отразить на счетах учета начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ. В каком Федеральном законе установлен расчетов с государственными внебюджетными фондами по социальному страхованию?

Задача 6 По итогам работы за 1-й квартал 2022г. налогооблагаемая прибыль составила - 280 000руб., за полугодие - 640 000руб.

Определить авансовые ежемесячные взносы по налогу на прибыль в третьем квартале 2022г., указать сроки их уплаты. Рассчитать сумму налога на прибыль с фактически полученной прибыли, если по итогам девяти месяцев по данным учета налогооблагаемая фактическая прибыль составила - 902 000 руб. Указать сроки предоставления в налоговые органы расчета по налогу на прибыль предприятий. Отразить на счета учета доплату (переплату) внутриквартальных авансовых платежей налога на прибыль. В какой главе и статье НК РФ определен порядок уплаты налога?

Задача 7 Предприятие платит, авансовые взносы налога на прибыль ежемесячно с фактически полученной прибыли за отчетный месяц. Рассчитать авансовые ежемесячные взносы, если в январе 2022г. Получена налогооблагаемая прибыль 3.000.000руб., в феврале - 2.670.000руб., в марте - 3.200.000руб.

Указать сроки уплаты налога и отразить на счетах учета начисление и уплату налога ежемесячно в январе, в феврале, в марте. Дать характеристику налога на прибыль предприятий.

Задача 8

Определить авансовый платеж за полугодие налога на имущество организаций. По данным бухгалтерского учета стоимость основных средств составила: на 1.01 - 83.450.000руб.; на 1.02 - 83.445.000руб.; на 1.03 - 83.445.000руб.; на 1.04 - 83.445.000руб.; на 1.05 - 83.600.000руб.; на 1.06 - 83.600.000руб.; на 1.07 - 83.605.000 руб.

Сумма накопленной амортизации основных средств составила:

На 1.01- 14.200.000руб.; на 1.02 -14.250.000руб.; на 1.03 - 14.300.000руб.; на 1.04 - 14.350.000руб.; на 1.05 - 14.400.000руб.; на 1.06 - 14.450.000руб., на 1.07 - 14.502.000руб.

В какой главе НК РФ определены элементы налогообложения налога на имущество организаций? Имущество, каких организаций не облагается налогом?

Задача 9

Исчислите размер страховых взносов и заполните налоговую декларацию, если в пользу работников работодателями произведены следующие выплаты:

- оплата труда - 780000 руб.;
- дивиденды - 230000 руб.;
- пособия по временной нетрудоспособности - 13000 руб.;
- компенсации за неиспользованный отпуск уволенным сотрудникам - 15000 руб.;
- компенсации стоимости туристских путевок – 24000 руб.;
- расходы по найму жилья при командировках без предоставленных документов в пределах норм - 7500 руб.

Задача 10

Определить авансовый платеж за полугодие налога на имущество организаций. По данным бухгалтерского учета стоимость основных средств составила:

- на 1.01 – 83.450.000руб.;
- на 1.02 – 83.445.000руб.;
- на 1.03 – 83.445.000руб.;
- на 1.04 – 83.445.000руб.;
- на 1.05 – 83.600.000руб.;
- на 1.06 – 83.600.000руб.;
- на 1.07 – 83.605.000руб.

Сумма накопленной амортизации основных средств составила:

- на 1.01 – 14.200.000руб.;
- на 1.02 – 14.250.000руб.;
- на 1.03 – 14.300.000руб.;
- на 1.04 – 14.350.000руб.;
- на 1.05 – 14.400.000руб.;
- на 1.06 – 14.450.000руб.,
- на 1.07 – 14.502.000руб.

В какой главе НК РФ определены элементы налогообложения налога на имущество организаций? Имущество, каких организаций не облагается налогом?

Задача 11

Предприятие платит, авансовые взносы налога на прибыль ежемесячно с фактически полученной прибыли за отчетный месяц. Рассчитать авансовые ежемесячные взносы, если в январе 200_г. получена налогооблагаемая прибыль – 3.000.000руб., в феврале – 2.670.000руб., в марте – 3.200.000руб.

Указать сроки уплаты налога и отразить на счетах учета начисление и уплату налога ежемесячно в январе, в феврале, в марте.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

4.1 Критерии оценки знаний студентов на экзамене (дифференцированном зачете)

Оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала. Оценки «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе.

Как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности. Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знания основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой.

Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Рецензия
на Фонды оценочных средств по профессиональному модулю:
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

В ходе рецензирования рассмотрены материалы:

Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05 февраля 2018г. № 69 и зарегистрированным в Минюсте России 26.02.2018г. № 50137;

Профессиональный стандарт 08.002 «Бухгалтер», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21.04.2019г. № 103н;

Рабочие программы междисциплинарных курсов, входящих в профессиональный модуль ПМ 03: МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, МДК 03.02 Договорное право, Рабочая программа ПП 03.01 Производственная практика.

Профессиональный модуль содержит вариативный МДК 03.02 Договорное право, что обосновано расширением спектра профессиональных навыков и умений будущего специалиста и приобретением **soft компетенций, позволяющих расширить границы коммуникационных компетенций.**

Требования к практическому опыту, умениям и знаниям соответствуют перечисленным в тексте ФГОС специальности и профессиональному стандарту «Бухгалтер».

Перечень общих и профессиональных компетенций соответствует, указанным в тексте ФГОС СПО.

Структура модуля соответствует принципу единства теоретического обучения и практической подготовки, соотношение теоретического обучения и практической подготовки, производственной практики распределено целесообразно.

Содержание практики (виды работ) соответствует требованиям к практическому опыту и умениям ФГОС СПО и профессиональному стандарту «Бухгалтер».

Перечень рекомендуемой основной и дополнительной литературы включает общедоступные источники и интернет ресурсы. Перечисленные Интернет-ресурсы актуальны и достоверны. Перечисленные источники из числа нормативно-правовых актов актуальны. Перечисленные источники соответствуют структуре и содержанию программы модулей.

При изучении ФОС профессионального модуля ПМ.03, отмечу, что набор заданий позволяют диагностировать сформированность общих и профессиональных компетенций.

Наименование форм и методов контроля и оценки освоения профессиональных компетенций однозначно описывает процедуру аттестации. ФОС рекомендую для учебного процесса.

Рецензент ООО «ГРИНФИН»,
Бухгалтерский центр Сибирской
угольной энергетической компании
Гендиректор

Космаченко И.В.

