

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Коровин Юрий Иванович
Должность: Директор технологического колледжа РГАУ-МСХА имени К.А.
Тимирязева
Дата подписания: 18.07.2023 14:01:01
Уникальный программный ключ:
cfde812056e97f14adee26213d35d29c767b17e1

Приложение к ППССЗ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Российский государственный аграрный университет –

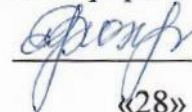
МСХА имени К.А.Тимирязева»

(ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева)

ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

Утверждаю:

И.о. проректора по УМиВР

 Е.В. Хохлова

«28» 06 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
специальность: Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
38.02.01

форма обучения очная


Москва 2021

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее ФГОС СПО), утвержденным приказом

Минпросвещения России от 5 февраля 2018 г. № 69 по 38.02.01

Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Организация-разработчик: Технологический колледж ФГБОУ ВО
РГАУМСХА имени К.А. Тимирязева

Разработчик: преподаватель:  Горохов Д.В.

Рабочая программа по дисциплине “Архитектура аппаратных средств”
(утверждена Методическим советом факультета, протокол №6 от 15.06.2021)

Рассмотрено на заседании ПЦК 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям) от «15» 06.2021 № 1 протокола

Коровин Ю.И.,  председатель ПЦК

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ (ВИДА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОС
ТИ)

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1.1. Область применения программы

Рабочая программа профессионального модуля является частью программы подготовки специалистов среднего звена 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):

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

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды

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

1.2. Цели и задачи модуля – требования к результатам освоения модуля

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен: **иметь практический опыт:**

- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами; **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 взносов на социальное страхование и обеспечение;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления взносов на социальное страхование и обеспечение;
- применять особенности зачисления сумм взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 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, Фонды обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- 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; **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, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- сущность и структуру взносов на социальное страхование и обеспечение;
- объекты налогообложения для исчисления взносов на социальное страхование и обеспечение;
- порядок и сроки исчисления взносов на социальное страхование и обеспечение;
- особенности зачисления сумм взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использование средств внебюджетных фондов; 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.

1.3. Рекомендуемое количество часов на освоение программы профессионального модуля: всего – **158** часов, в том числе: максимальной учебной нагрузки обучающегося – **296** часов, включая:

- обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося – **62** часов;
- самостоятельной работы обучающегося – **26** часов;
- учебной и производственной практики – **72** часов.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Результатом освоения программы профессионального модуля является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности **Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**, в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

Код	Наименование результата обучения
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ОК 1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 4.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 6.	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения.
ОК 9.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Тематический план профессионального модуля

Коды профессиональных компетенций	Наименования разделов профессионального модуля*	Всего часов (макс. учебная нагрузка и практики)	Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов)						Практика	
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося				Самостоятельная работа обучающегося		Учебная, часов	Производственная (по профилю специальности) часов
			Всего, часов	Лекционные занятия	в т.ч. лабораторные работы и практические занятия, часов	в т.ч., курсовая работа, часов	Всего, часов	в т.ч., курсовая работа, часов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
ПК.3.1—3.4, ОК 1., ОК 2., ОК 4., ОК 6., ОК 9., ОК 10, ОК 11	МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	184	158	62	96		26			

*Раздел профессионального модуля – часть программы профессионального модуля, которая характеризуется логической завершенностью и направлена на освоение одной или нескольких профессиональных компетенций. Раздел профессионального модуля может состоять из междисциплинарного курса или его части и соответствующих частей учебной и производственной практик. Наименование раздела профессионального модуля должно начинаться с отглагольного существительного и отражать совокупность осваиваемых компетенций, умений и знаний.

ПК.3.1— 3.4, ОК 1., ОК 2., ОК 4., ОК 6., ОК 9., ОК 10, ОК 11	Учебная практика	36	36							
	Производственная практика	72	72							
	Всего:	184	158	62	96		26		36	72

3.2. Содержание обучения по профессиональному модулю (ПМ)

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
ПМ. 03 Проведение расчетных операций с бюджетом и внебюджетными фондами			
МДК 03.01.Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами		184	
Тема 1. Налоги и налоговая система Российской Федерации	Содержание	7	ПК.3.1— 3.4, ОК 1., ОК 2., ОК 4., ОК 6., ОК 9., ОК 10, ОК 11
	1. Принципы построения налоговой системы и ее нормативно-правое регулирование		
	2. Прогрессивное и регрессивное налогообложение		
	3. Понятие налоговой декларации и способы ее предоставления		
	4. Виды изменения срока уплаты и сроки уплаты налогов		
	5. Взыскание налога, сбора, пени в принудительном порядке. Требование об уплате налога и сбора.		

	6	Понятие и цель налогового контроля. Характеристика правовых и практических аспектов организации налогового контроля.		
	7	Формы и методы налогового контроля.		
	8	Выемка документов при проведении налоговой проверки. Оформление результатов выездной налоговой проверки		
	9	Постановка на налоговый учет		
	Практические работы (не предусмотрено)		8	
Тема2. Организация расчётов по основным видам федеральных налогов				
2.1. Организация расчётов по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)	Содержание		6	ПК.3.1—3.4 , ОК 1., ОК 2., ОК 4., ОК 6., ОК 9., ОК 10, ОК 11
	1	Характеристика НДФЛ		
	2	Документальное оформление начисления и уплаты НДФЛ		
	3	Особенности отражения на счетах бухгалтерского учёта начисления и уплаты в бюджет НДФЛ		
	Практические работы		11	
	1	Решение ситуационных задач по НДФЛ		
	2	Заполнение документов по начислению НДФЛ и его перечислению в бюджет		
	3	Отражение операций по начислению и уплате НДФЛ на счетах бухгалтерского учёта		
2.2 Организация расчётов по акцизам	Содержание		7	ПК.3.1—3.4 , ОК 1., ОК 2., ОК 4., ОК 6.,
	1	Характеристика акцизов		
	2	Документальное оформление начисления и уплаты акцизов		

	3	Особенности отражения на счетах бухгалтерского учёта начисления и уплаты в бюджет акцизов		ОК 9., ОК 10, ОК 11
	Практические работы		11	
	1	Заполнение документов по начислению акцизов и их перечислению в бюджет		
	2	Отражение операций по начислению и уплате акцизов на счетах бухгалтерского учёта		
2.3 Организация расчётов по налогу на добавленную стоимость (НДС)	Содержание		7	ПК.3.1—3.4 , ОК 1., ОК 2., ОК 4., ОК 6., ОК 9., ОК 10, ОК 11
	1	Характеристика НДС		
	2	Документальное оформление начисления НДС и его уплаты		
	3	Особенности отражения на счетах бухгалтерского учёта начисления НДС и уплаты его в бюджет		
	Практические работы		11	
	1	Решение ситуационных задач по НДС		
	2	Заполнение документов по начислению НДС и его перечислению в бюджет		
	3	Отражение операций по начислению и уплаты НДС на счетах бухгалтерского учёта		
2.4 Организация расчётов по налогу на прибыль	Содержание		7	ПК.3.1—3.4 , ОК 1., ОК 2., ОК 4., ОК 6., ОК 9.,
	1	Характеристика налога на прибыль		
	2	Документальное оформление начисления налога на прибыль и его уплаты		

	3	Особенности отражения на счетах бухгалтерского учёта начисления налога на прибыль и уплаты его в бюджет		ОК 10, ОК 11
	Практические работы		11	
	1	Решение ситуационных задач по налогу на прибыль		
	2	Заполнение документов по начислению налога на прибыль и его перечислению в бюджет		
	3	Отражение операций по начислению и уплаты налога на прибыль на счетах бухгалтерского учёта		
Тема 3. Организация расчётов по основным видам региональных налогов				ПК.3.1—3.4 , ОК 1., ОК 2., ОК 4., ОК 6., ОК 9., ОК 10, ОК 11
3.1 Организация расчётов по налогу на имущество организаций	Содержание		7	
	1	Характеристика налога на имущество организации		
	2	Документальное оформление начисления налога на имущество организации и его уплаты		
	3	Особенности отражения на счетах бухгалтерского учёта начисления налога на имущество организации и уплаты его в бюджет		
	Практические работы		11	
	1	Решение ситуационных задач по расчёту налога на имущество организации		
	2	Заполнение документов по начислению налога на имущество организации и его перечислению в бюджет		
	3	Отражение операций по начислению и уплаты налога на имущество организации на счетах бухгалтерского учёта		

3.2 Организация расчётов по транспортному налогу	Содержание		7	ПК.3.1— 3.4 , ОК 1., ОК 2., ОК 4., ОК 6., ОК 9., ОК 10, ОК 11
	1	Характеристика транспортного налога		
	2	Документальное оформление начисления транспортного налога и его уплаты		
	3	Особенности отражения на счетах бухгалтерского учёта начисления транспортного налога и уплаты его в бюджет	11	
	Практические работы			
	1	Заполнение документов по начислению транспортного налога и его перечислению в бюджет		
2	Отражение операций по начислению и уплаты транспортного налога организации на счетах бухгалтерского учёта			
Тема 4. Организация расчётов по основным видам местных налогов				ПК.3.1— 3.4 , ОК 1., ОК 2., ОК 4., ОК 6., ОК 9., ОК 10, ОК 11
	Содержание		7	
4.1 Организация расчётов по земельному налогу	1	Характеристика земельного налога		ПК.3.1— 3.4 , ОК 1., ОК 2., ОК 4., ОК 6., ОК 9., ОК 10, ОК 11
	2	Документальное оформление начисления земельного налога и его уплаты		
	3	Особенности отражения на счетах бухгалтерского учёта начисления земельного налога и уплаты его в бюджет		
	Практические работы		11	
	1	Заполнение документов по начислению земельного налога и его перечислению в бюджет		
	2	Отражение операций по начислению и уплаты земельного налога на счетах бухгалтерского учёта		
Тема 5. Организация расчётов с внебюджетными фондами РФ	Содержание		7	ПК.3.1— 3.4 , ОК 1., ОК 2., ОК 4., ОК 6.,
	1	Нормативное регулирование учета расчетов с внебюджетными фондами		
	2	Порядок исчисления сроков		

3	Плательщики страховых взносов и их учет	ОК 9., ОК 10, ОК 11	
4	Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
5	База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
6	Расчетный и отчетный периоды		
7	Тарифы страховых взносов		
8	Стоимость страхового года		
9	Особенности отражения на счетах бухгалтерского учёта расчетов с внебюджетными фондами		
10	Документальное оформление учета расчетов с внебюджетными фондами		
Практические работы			
1	Решение ситуационных задач по расчету взносов в ФСС, ФОМС, ПФ РФ		11
1	Заполнение документов по начислению взносов в ФСС, ФОМС, ПФ РФ и их перечислению		
2	Отражение операций по начислению и уплаты взносов в ФСС, ФОМС, ПФ РФ на счетах бухгалтерского учёта		

<p>Самостоятельная работа при изучении разделов ПМ 03</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Проработка конспектов лекций, учебных и дополнительных изданий. Поиск, анализ и оценка информации по содержанию учебного материала. 2. Подготовка к практическим занятиям, оформление результатов практических работ. 3. Изучение нормативных и законодательных документов по бухгалтерскому учету: 4. Подготовка докладов. 5. Самостоятельное изучение тем и подготовка устных сообщений. <p style="text-align: center;">Темы докладов для самостоятельной работы</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Значение и функции налогообложения (по теме 1) . 2. История становления и развития налога на доходы физических лиц в России (по теме 2.1). 3. Роль и функции акцизов в налоговой системе РФ (по теме 2.2). 4. Место и роль НДС в налоговой системе РФ (по теме 2.3). 5. Место и роль налога на прибыль в налоговой системе РФ (по теме 2.4). 6. Роль и функции страховых взносов (по теме 5). 		<p>ПК.3.1— 3.4, ОК 1., ОК 2., ОК 4., ОК 6., ОК 9., ОК 10, ОК 11</p>
<p>Примерная тематика домашних заданий</p> <p>Тема 1. «Налоги и налоговая система Российской Федерации»</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение теоретического материала и подготовка ответов на вопросы, выданные преподавателем, работа с литературой учебной [3, тема 1], 2 [стр.25-27, 38-39], дополнительная 3[№8 2012 г. стр.90-91, 30-33] <p>Тема 2 «Организация расчётов по основным видам федеральным налогам»</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение теоретического материала и подготовка ответов на вопросы, выданные преподавателем: литература учебная 2 [стр. 51103, 133-143], 3 [тема 2], 1[стр.184-185, 191-200, 176-178], дополнительная 1 [№3- 2010 г- стр..30 – 32, №5- стр33-41], 2 [№11- 2011г.- стр..51-53, №10 – 2010г. стр..50-51], 3[№ 9 2012 г.стр.25-33, 50-51, 25-33], 2. Выполнение заданий по документальному оформлению начисления федеральных налогов и их уплаты в бюджет 		

<p>3. Отражение операций по начислению федеральных налогов и их уплаты бюджету на счетах бухгалтерского учёта.</p> <p>Тема 3. «Организация расчётов по основным видам региональных налогов»</p> <p>1. Изучение теоретического и подготовка ответов на вопросы, выданные преподавателем (работа с конспектами, специальной экономической литературой: основная 1[стр.42-74, 184-185], 3[тема 3], 2[174-183]дополнительная 1 [№9- 2010г.- С.35 – 41], 3[№14 2012 г. стр.78-81,60-61, №6 2013 г. стр. 62-65], [3 2012 № 14 стр. 78-81, 2013 № 6 стр. 62-65, 2012 № 14 стр. 60-61]</p> <p>2. Выполнение заданий по документальному отражению начисления региональных налогов и их уплаты в бюджет</p> <p>3. Отражение операций по начислению региональных налогов и их уплаты в бюджет на счетах бухгалтерского учёта</p> <p>Тема 4. Организация расчётов по основным видам местных налогов</p> <p>1. Изучение теоретического материала и подготовка ответов на вопросы, выданные преподавателем: основная 1[стр184-185], 2 [стр. 206-211], 3 [тема 4],</p> <p>2. Выполнение заданий по документальному отражению начисления местных налогов и их уплаты бюджету</p> <p>3. Оформление документального отражения начисления местных налогов и их уплаты бюджету на счетах бухгалтерского учёта</p> <p>Тема 5. Организация расчётов с внебюджетными фондами РФ</p> <p>1. Изучение теоретического и подготовка ответов на вопросы, выданные преподавателем (работа с конспектами, специальной экономической литературой: основная 1 [стр.181-184], 2[стр.104-124], 3 [тема 5], дополнительная 1 [№12- 2010 г.- стр..40-46, №4 2011 г. – стр..35-52], 3 [3 2012 № 9 стр.66-73]</p> <p>2. Выполнение заданий по документальному отражению начисления взносов во внебюджетные фонды и их уплаты</p> <p>3. Оформление документального отражения начисления взносов во внебюджетные фонды и их уплаты на счетах бухгалтерского учёта</p>		
<p>Примерная тематика курсовых работ (проектов)</p>	-	
<p>Обязательная аудиторная учебная нагрузка по курсовой работе (проекту)</p>	-	
<p>Учебная практика (для получения первичных профессиональных умений)</p> <p>Виды работ</p> <ul style="list-style-type: none"> - определение видов и порядка налогообложения; - ориентирование в системе налогов Российской Федерации; - выделение элементов налогообложения; 		<p>ПК.3.1— 3.4 , ОК 1., ОК 2., ОК 4., ОК 6., ОК 9., ОК 10, ОК 11</p>

<ul style="list-style-type: none"> - определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин, объектов налогообложения для исчисления взносов на социальное страхование и обеспечение; - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов, взносов на социальное страхование и обеспечение; - заполнение платежных поручений по штрафам и пени внебюджетных фондов, по перечислению налогов и сборов; - осуществление выбора для платежных поручений по видам налогов соответствующих реквизитов, коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; - осуществление учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению, начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - выполнение порядка и соблюдение сроков исчисления страховых взносов; - применение особенностей зачисления сумм взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации; - ведение аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; - использование средств внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;; - заполнение данных статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; - использование образца для заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и по перечислению налогов, сборов и пошлин, - осуществление контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. 		
--	--	--

<p>Производственная практика – (по профилю специальности) проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - детализация типового рабочего плана счетов организации в разрезе синтетического и аналитического учёта по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; - организация системы аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; - заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов; - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; - проведение начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - использование средств внебюджетных фондов по направлениям, определенных законодательством; - осуществление контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; - заполнение платежных поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; - осуществление контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка 		<p>ПК.3.1— 3.4, ОК 1., ОК 2., ОК 4., ОК 6., ОК 9., ОК 10, ОК 11</p>
Всего	184	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

- 1 – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
- 2 – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством);
- 3 – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач).

4 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Материально-техническое обеспечение

При реализации образовательной программы по направлению подготовки 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) используются следующие компоненты материально-технической базы для изучения дисциплины:

Учебные аудитории для проведения учебных занятий всех видов (в т.ч. практической подготовки обучающихся), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации по адресу ул. Прянишникова д.14 стр. 6 учебный корпус 21, аудитории 31, 15, 19. Лекционной аудитории 31 и 15 -120 посадочных мест. Аудитории 19 посадочных мест 30. Персональные компьютеры с выходом в интернет, экран для проектора, доска маркерная, проектор, 2 колонки, учебные столы, ученические стулья, клавиатура, компьютерная мышь, наглядные пособия, плакаты, стенды.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся с выходом в сеть «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду университета. Аудитория 6, специализированная мебель: столы ученические – 6 шт., стулья – 12. Технические средства обучения и материалы: Персональные компьютеры с выходом в интернет – 6 шт.

Центральная научная библиотека имени Н.И. Железнова – читальные компьютерные залы с выходом в интернет.

Перечень не обходимых комплектов лицензионного программного обеспечения.

Microsoft Office (Microsoft Office Excel, Microsoft Office Word, Microsoft Office PowerPoint, Microsoft Access 2007), Операционная система Microsoft Windows 10, ZIP, Google Chrome, Adobe Reader, Skype, Microsoft Office 365, Антивирус Касперский.

3.2. Учебная литература и ресурсы информационно-образовательной среды университета, включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине **Основная литература:** 1 Сидоркина, М. Ю. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами :

учебное пособие / М. Ю. Сидоркина, О. Е. Иванова. — пос. Караваево : КГСХА, 2016. — 42 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система — Режим доступа: для авториз. пользователей.].

2. Производственная практика по профессиональному модулю ПМ.03 проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами : методические указания / составитель О. Е. Иванова. — пос. Караваево : КГСХА, 2020. — 34 с. — Текст : электронный // Лань : электроннобиблиотечная система. — Режим доступа: для авториз. пользователей..

Дополнительная литература:

1. Сидоркина, М. Ю. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами : учебное пособие / М. Ю. Сидоркина, О. Е. Иванова. — пос. Караваево : КГСХА, 2016. — 42 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Груздова, Л. Н. Учебное пособие по дисциплине «Контроль и ревизия», направление подготовки 38.03.01 – Экономика, профиль: бухгалтерский учет, анализ и аудит : 2019-08-27 / Л. Н. Груздова. —

Белгород : БелГАУ им.В.Я.Горина, 2017. — 49 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. Режим доступа: для авториз. пользователей. **Учебно-методические материалы:**

1. Юсуфов, А. М. Аудит: Практикум : учебное пособие / А. М. Юсуфов, А. М. Мусаева, Н. М. Алиева. — Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2019. — 466 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Сидоркина, М. Ю. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами : учебное пособие / М. Ю. Сидоркина, О. Е. Иванова. — пос. Караваяево : КГСХА, 2016. — 42 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — Режим доступа: для авториз. пользователей..

2.Методические указания к практическим/лабораторным работам (Электронный ресурс)/ Коровин Ю.И. – Москва: РГАУ-МСХА, 2021 – ЭБС –«РГАУ-МСХА»

Интернет - ресурсы

Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» - <https://cyberleninka.ru/>

Сетевая электронная библиотека аграрных вузов - <https://e.lanbook.com/books>

Электронно-библиотечная система РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева (далее ЭБС) сайт www.library.timacad.ru

Реализация программы модуля предполагает концентрированную учебную практику с целью получения первичных профессиональных навыков в рамках данного профессионального модуля и концентрированную производственную практику в организациях, направление деятельности которых соответствует профилю подготовки студентов.

Обязательным условием допуска к учебной практике в рамках профессионального модуля является освоение МДК.03.01. Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.

После освоения программы профессионального модуля проводится квалификационный экзамен, который проверяет готовность обучающихся к выполнению указанного вида профессиональной деятельности и сформированность у них профессиональных и общих компетенций.

4.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Требования к квалификации педагогических кадров, обеспечивающих реализацию программы профессионального модуля: наличие высшего профессионального образования, соответствующего профилю модуля, и опыта деятельности в организациях соответствующей профессиональной сферы. Преподаватели должны проходить стажировку в профильных организациях не реже 1 раза в 3 года.

Руководство практикой осуществляют дипломированные специалисты, преподаватели междисциплинарных курсов.

5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ (ВИДА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)

Оценка результатов освоения профессионального модуля является интегрированной и формируется на основании результатов по МДК, учебной и производственной практик и собственно квалификационного экзамена.

Формой квалификационного экзамена по ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами является выполнение практических заданий. Для составных элементов профессионального модуля дополнительно предусмотрена промежуточная аттестация

МДК – другая форма контроля (контрольная работа в форме теста); учебная практика – дифференцированный зачёт; производственная практика – дифференцированный зачёт.

Контроль и оценка результатов МДК осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, решения ситуационных задач, выполнения контрольных работ, тестовых заданий, написания курсовой работы, а также проведения промежуточной аттестации в форме тестирования.

Контроль и оценка результатов практик осуществляются с использованием следующих форм и методов: наблюдение за деятельностью студента на учебной и производственной практике, анализ документов, подтверждающих выполнение им соответствующих работ (отчёт о практике, аттестационный листа, характеристика учебной и профессиональной деятельности студента, дневник прохождения практики).

Оценка индивидуальных образовательных достижений по результатам текущего контроля и промежуточной аттестации (МДК) производится в соответствии с универсальной шкалой (таблица)

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 – 100	5	Отлично
70 – 89	4	Хорошо
50 – 69	3	Удовлетворительно
менее 50	2	неудовлетворительно

На этапе промежуточной аттестации по медиане качественных оценок индивидуальных образовательных достижений экзаменатором определяется интегральная оценка освоенных обучающимися профессиональных и общих компетенций.

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней:	<ul style="list-style-type: none"> - выполнение расчетов с бюджетом по налогам и сборам в соответствии с требованиями нормативных документов Российской Федерации; - составление корреспонденции счетов по расчету с бюджетом по начислению и перечислению налогов и сборов в соответствии с планом счетов; - определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин в соответствии с требованиями нормативных документов 	<ul style="list-style-type: none"> - устный опрос и письменный опрос (тестирование); - выполнение практического задания; - выполнение практических работ на учебной и производственной практике - защита самостоятельной работы
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их проходение по расчетно-кассовым банковским операциям	<ul style="list-style-type: none"> - оформление платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджет в соответствии с требованиями законодательства РФ сборов средствами автоматизированных бухгалтерских систем; - обработка выписок банка с расчетного счёта 	<ul style="list-style-type: none"> - устный опрос и письменный опрос (тестирование); - выполнение практического задания; - выполнение практических работ на учебной и производственной практике - защита самостоятельной работы

<p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы</p>	<ul style="list-style-type: none"> - начисление страховых взносов в фонд социального страхования и взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний в соответствии с требованиями - нормативных документов Российской Федерации; - расчет отчислений в фонд социального страхования в соответствии с нормативными документами Российской Федерации; - составления корреспонденции счетов по начислению страховых взносов во внебюджетные фонды в соответствии с планом счетов; 	<ul style="list-style-type: none"> -устный опрос и письменный опрос (тестирование); - выполнение практического задания; - выполнение практических работ на учебной и производственной практике -защита самостоятельной работы
<p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<ul style="list-style-type: none"> - правильность и полнота оформления платежных документов по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в соответствии с требованиями законодательства РФ средствами автоматизированных бухгалтерских систем по расчетно-кассовым банковским операциям - обработка выписок банка с расчетного счёта 	<ul style="list-style-type: none"> -устный опрос и письменный опрос (тестирование); - выполнение практического задания; - выполнение практических работ на учебной и производственной практике -защита самостоятельной работы

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся не только сформированность профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций и обеспечивающих их умений.

<p>Результаты (освоенные общие компетенции)</p>	<p>Основные показатели оценки результата</p>	<p>Формы и методы контроля и оценки</p>
--	---	--

<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам</p>	<p>- решение ситуационных задач по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в соответствии с изменениями в нормативно-правовых актах;</p>	<p>-собеседование; - отзывы с места практики;</p>
<p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p>	<p>-обоснованность постановки цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач - своевременность сдачи практических заданий, отчетов по практике; - рациональность распределения времени при выполнении практических работ с соблюдением норм и правил внутреннего распорядка;</p>	<p>-- наблюдение за деятельностью студента на практических занятиях, учебной и производственной практике - характеристика с места прохождения практики</p>
<p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p>	<p>- решение ситуационных задач по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в соответствии с изменениями в нормативно-правовых актах; - Правильность выбора стратегии поведения при организации работы в команде</p>	<p>-отзывы с мест прохождения практики; -наблюдение на практических занятиях, учебной практике;</p>
<p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей</p>	<p>- Ясность и аргументированность изложения собственного мнения; - выбор нормативных документов РФ по расчету с бюджетом по налогам и сборам, при начислении страховых взносов в фонд социального страхования и взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний - нахождение и использование информации для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития;</p>	<p>- выполнение практических работ на учебной и производственной практике;</p>

<p>ОК 09. Использовать информационные технологии профессиональной деятельности в</p>	<ul style="list-style-type: none"> - выбор информационной системы в условиях конкретной ситуации; - создание, редактирование и хранение документов в ходе выполнения практических заданий с применением информационных технологий; - отражение операций по расчету с бюджетом и внебюджетными фондами средствами автоматизированных бухгалтерских систем 	<ul style="list-style-type: none"> - выполнение работ на практических занятиях, учебной практике; -отчёт о прохождении производственной практики;
<p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p>	<ul style="list-style-type: none"> - выбор информационной системы в условиях конкретной ситуации; - создание, редактирование и хранение документов в ходе выполнения практических заданий с применением информационных технологий; 	<ul style="list-style-type: none"> - выполнение работ на практических занятиях, учебной практике; -отчёт о прохождении производственной практики;
<p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - проведение операций по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в соответствии с изменениями нормативно-правовых актов; - анализ инноваций в профессиональной деятельности - применение имеющихся знаний при освоении новых технологий в профессиональной деятельности 	<ul style="list-style-type: none"> -отзывы организации; - наблюдение на практических занятиях, учебной практике: -отчет по производственной практике.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
5.1.ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ
ДЛЯ МДК 03.01. ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ
И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Текущий контроль успеваемости представляет собой проверку усвоения учебного материала, регулярно осуществляемую на протяжении курса обучения.

Текущий контроль результатов освоения профессионального модуля ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» происходит при использовании предусмотренных рабочей программой форм контроля, в числе которых могут быть:

- устный и письменный опрос,
- выполнение и защита практических работ,
- выполнение тестовых заданий;
- проверки выполнения самостоятельной работы студентов,

5.1.1.Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности в форме выполнения и защиты практических работ

Практические работы проводятся с целью усвоения и закрепления практических умений и знаний, овладения профессиональными компетенциями. В ходе практической работы студенты приобретают умения, предусмотренные рабочей программой профессионального модуля ПМ.03.«Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» для МДК 03.01.Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами - учатся проведению расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Тема 1.1 Организация расчетов по Фонду социального страхования Российской Федерации

Практическое занятие.

1. Изучение нормативно-правовой базы
2. Решение практических заданий

Тема 1.2 Организация расчетов по Пенсионному фонду Российской Федерации

Практическое занятие.

1. Оформление платежных документов для перечисления страховой и накопительной части ПФ РФ, осуществление контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям

2. Изучение нормативно-правовой базы
3. Решение практических заданий

Тема 1.3 Организация расчетов по Фонду обязательного медицинского страхования

Практическое занятие.

1. Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФОМС, осуществление контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям

5.1.2.Комплект материалов для оценки сформированности общих и

профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности в форме тестового задания.

1. Назначение тестовых заданий. Тестирование проводится с целью выявления уровня знаний студентов, степени усвоения ими учебного материала и определения на этой основе направления дальнейшего совершенствования работы.

2. Содержание тестовых заданий.

По профессиональному модулю ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» для МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами разработаны тестовые задания по основным темам, в соответствии с требованиями, предъявляемыми к знаниям и умениям студентов.

Перечень тестовых заданий по изучаемым темам:

Укажите правильный вариант ответа

Вариант 1.

1. К специальным налоговым режимам относятся:

- а) упрощенная система налогообложения
- б) налог на добавленную стоимость
- в) патентная система налогообложения
- г) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
- д) единый сельскохозяйственный налог

2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям предназначен для:

- а) обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах сборов и платежей
- б) обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога НДС, а также работам и услугам
- в) обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах пошлин

3. По кредиту счета "Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям" отражается:

- а) списание накопленных на счете 69 сумм НДС
- б) списание накопленных на счете 68 сумм НДС
- в) списание накопленных на счете 19 сумм НДС

4. По дебету счета 19 отражаются:

- а) уплаченные организацией суммы налога по приобретенным материально-производственным запасам
- б) причитающиеся к уплате суммы по НМА и ОС
- в) уплаченные организацией суммы НДС

5. Какой счет предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией и налогам с работниками этой организации?

- а) 10
- б) 19
- в) 68
- г) 69

6. Определите правильную проводку. Сумма налога оплачена в бюджет наличными деньгами из кассы.

- а) Д68 К 51
- б) Д 68 К 19
- в) Д 68 К 50

7. Какие применяются процентные ставки при УСН?

- а) 0%, 10%, 18%
- б) 6%, 15%
- в) 13%

8. Какие ставки взносов во внебюджетные фонды? Установите соответствие:

- 1. 5,1% а. ФОМС
- 2. 2,9% б. ПФ
- 3. 22% в. ФСС

9. Счет предназначен для учета взносов на социальное страхование и обеспечение, медицинское страхование, пенсионных взносов:

- а) 68
- б) 69
- в) 90

10. От чего зависит размер отчислений по страхованию от несчастных случаев в организации?

- а) от принятой учетной политики
- б) от класса профессионального риска
- в) от климата в зоне предполагаемых работ

Вариант 2

1. Система сбора, обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ (статья 313):

- а) бухгалтерский учет
- б) налоговый учет
- в) учетная политика организации

2. Совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности):

- а) учетная политика организации
- б) бухгалтерский учет
- в) налоговый учет

3. Кем утверждается учетная политика организации?

- а) главным бухгалтером организации
- б) руководителем организации
- в) и тем и другим

4. Кем формируется учетная политика организации?

- а) руководителем организации
- б) главным бухгалтером организации
- в) главным бухгалтером и бухгалтером

5. Первичными учетными документами, аналитическими регистрами налогового учета, расчетом налоговой базы подтверждаются данные:

- а) бухгалтерского учета
- б) налогового учета
- в) учетной политики организации

7. Что выступает предметом налогового учета, в результате которого у налогоплательщика возникают обстоятельства по исчислению и уплате налога?

- а) производственная деятельность предприятия
- б) непроизводственная деятельность предприятия
- в) и то и другое вместе

8. Расчеты по социальному страхованию находятся на счете:

- а) 68
- б) 69
- в) 91

9. От чего зависит размер отчислений по страхованию от несчастных случаев в организации?

- а) от принятой учетной политики
- б) от класса профессионального риска
- в) от климата в зоне предполагаемых работ

10. Какие установлены ограничения по взносам от несчастных случаев в зависимости от класса риска выполняемой работы?

- а) от 0,2 до 2%
- б) от 0,2 до 6,5%
- в) от 02, до 8,5%

5.1.3.Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности в форме проверки выполнения самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа направлена на самостоятельное освоение и закрепление студентами практических умений и знаний, овладение профессиональными компетенциями.

Самостоятельная работа при изучении МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Самостоятельное изучение нормативно-правовой базы

1. Самостоятельное решение практических заданий по расчету и начислению налогов и сборов в бюджет

2. Самостоятельное решение практических заданий по расчету и начислению страховых взносов во внебюджетные фонды

Вопросы к дифференцированному зачету

Раздел 1. Проведение расчетов с бюджетом

1. Система налогов Российской Федерации.
2. Элементы налогообложения.
3. Источники уплаты налогов, сборов и пошлин.
4. Виды налогообложения.
5. Общая система налогообложения (ОСНО).
6. Специальный налоговый режим: упрощенная система налогообложения (УСНО) и ее порядок.
7. Специальный налоговый режим: единый налог на вмененный доход (ЕНВД) и ее порядок.
8. Характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Синтетический и аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
9. Начисление налогов и перечисление налогов, отражение операций бухгалтерскими

проводками

10. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов: статус, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, данные ГРКЦ, назначение платежа, очередность платежа.

11. Структура налогового платежа: КБК, код по ОКАТО, основание платежа, налоговый период, номер документа, тип платежа.

12. Техника заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.

13. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

14. Характеристика счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

15. Сущность и структура страховых взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования.

16. Плательщики, объект обложения взносами, расчетная база, расчетный период. Тарифы, порядок и сроки исчисления страховых взносов.

17. Начисление взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования и перечисление их, отражение бухгалтерскими проводками.

18. Особенности зачисления страховых взносов в фонд социального страхования РФ. Возмещение расходов фондом.

19. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

20. Использование средств внебюджетных фондов.

21. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов: статус, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, данные ГРКЦ, назначение платежа, очередность платежа.

22. Структура налогового платежа: КБК, код по ОКАТО, основание платежа, налоговый период, номер документа, тип платежа.

23. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.

24. Техника заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

25. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

26. Технология учета налога на прибыль организаций

Раздел 2. Расчеты во внебюджетные фонды

1. Учет расчетов с бюджетом по НДС. Процедуры возмещения НДС из бюджета

2. Оформление налоговых вычетов по НДС

3. Учет и аудит федерального косвенного налога Акцизы

4. Учет расчетов с федеральным бюджетом по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)

5. Оформление стандартных и профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ

6. Оформление социальных и имущественных налоговых вычетов по НДФЛ

7. Оформление учетных и платежных документов по налогообложению

8. Оформление налоговой декларации – письменного заявления налогоплательщика

9. Учет расчетов с федеральным бюджетом по налогу на добычу полезных ископаемых

10. Учет расчетов с федеральным бюджетом по водному налогу

11. Технология учета Сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

12. Технология учета Государственной и Таможенной пошлин

13. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Единого сельскохозяйственного налога
14. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Упрощенной системы налогообложения
15. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Единого налога на вмененный доход
16. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Патентной системы налогообложения
17. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды
18. Расчет страховых взносов в Фонд Социального Страхования, счет 69/1
19. Учет страховых взносов в Пенсионный Фонд, счет 69/2
20. Расчет страховых взносов в Фонд Обязательного Медицинского Страхования, счет 69/3
21. Оформление платежных и рабочих документов по счету 68
22. Оформление платежных и рабочих документов по счету 69
23. Выполнение внутреннего аудита налоговых платежей по счету 68
24. Выполнение внутреннего аудита налоговых платежей по счету 69
25. Учет расчетов с региональным бюджетом по Транспортному налогу. Оформление декларации.
26. Технология учета и аудита прямого, регионального Налога на имущество организаций
27. Учет расчетов с местным бюджетом по Земельному налогу
28. Контроль, отчетность расчетов с бюджетом по налогам и сборам

5.2. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

МДК 03.02. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

5.2.1. Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности в форме выполнения и защиты практических работ

Тема 2.1 Специальные режимы налогообложения

Практические занятия

1. Задание на определение ЕСХН.

2. Задание на определение УСН. Тема 2.2. Правовое регулирование упрощенной системы налогообложения

Практические занятия

1. Правовой механизм перехода на упрощенную систему налогообложения в Российской Федерации

2. Порядок определения доходов и расходов для определения налоговой базы для исчисления налога при применении УСН.

Тема 2.3. Особенности документооборота и налогообложения, исчисления страховых взносов при упрощенной системе налогообложения

Практические занятия

Задание 1. Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды с выплат.

Задание 2. Определить налоговую базу и рассчитать общую сумму взносов во внебюджетные фонды

3.2.1. Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности в форме

тестового задания.

Перечень тестовых заданий по изучаемым темам:

Укажите правильный вариант ответа

Вариант 1.

1. Бюджетные средства, использованные на финансирование капитальных вложений, отражаются в учете по дебету счета 86 "Целевое финансирование" и кредиту счета...

- а) 08 "Вложения во внеоборотные активы"
- б) 58 "Финансовые вложения"
- в) 83 "Добавочный капитал"
- г) 98 "Доходы будущих периодов"

2. Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются...

- а) счетами
- б) счетами – фактурами
- в) платежными поручениями
- г) чеками

3. Плательщиками НДС являются...

- а) организации системы органов государственной власти
- б) организации, имеющие статус юридических лиц, осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность
- в) некоммерческие образовательные организации
- г) индивидуальные предприниматели
- д) иностранные юридические лица

4. Задолженность перед бюджетом по НДС отражается по кредиту счетов...

- а) 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"
- б) 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- в) 90 "Продажи"
- г) 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"

5. НДС, уплаченный при покупке материальных ценностей, отражается в учете по дебету счета..

- а) 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"
- б) 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- в) 90 "Продажи"
- г) 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"

6. Бухгалтерская запись "Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 90 "Продажи" означает...

- а) отражение задолженности по НДС перед бюджетом
- б) получение от покупателей сумм НДС по проданной продукции
- в) зачет сумм НДС
- г) перечисление сумм НДС в бюджет

7. Начисление НДС по проданной продукции отражается в учете записью...

- а) Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 90 "Продажи"
- б) Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- г) Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

8. Списание сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражается в учете записью...

- а) Д-т сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" – К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"
- б) Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- в) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"
- г) Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

9. Начисление НДС по проданной продукции по моменту отгрузки отражается в учете записью...

- а) Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- б) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"
- в) Д-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- г) Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

10. Запись "Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты по акцизам" отражает сумму...

- а) уплаченных поставщикам налогов за подакцизные товары
- б) полученных от покупателей акцизов за проданную продукцию
- в) акцизов, перечисленных в бюджет
- г) акцизов по оплаченным и отпущенным в производство ценностям

Вариант 2.

1. Запись "Д-т сч. 20 "Основное производство" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты по акцизам" означает...

- а) начисление суммы акцизов по подакцизным товарам, производимым и используемым для выпуска неподакцизных товаров
- б) списание фактической себестоимости подакцизных товаров, производимых и используемых для выпуска неподакцизных товаров
- в) начисление бюджету суммы акцизов по произведенной подакцизной продукции

2. Объектом обложения налогом на прибыль является... прибыль

- а) чистая
- б) нераспределенная
- в) валовая

3. Валовая прибыль от продажи основных фондов для целей налогообложения принимается в виде разницы между...

- а) продажной ценой и остаточной стоимостью с учетом уценки в результате ухудшения потребительских свойств
- б) первоначальной и остаточной стоимостью с учетом переоценки
- в) продажной ценой и остаточной стоимостью с учетом их переоценки, увеличенной на индекс инфляции
- г) выручкой от продажи и восстановительной стоимостью

4. Валовая прибыль для целей налогообложения при передаче на возмездной основе (при обмене) вновь освоенной продукции рассчитывается исходя из...

- а) рыночной цены последней продажи аналогичной продукции
- б) минимальной рыночной цены на аналогичную продукцию в течение месяца
- в) средней рыночной цены на аналогичную продукцию, сложившейся в месяце сделки
- г) фактической рыночной цены на аналогичную продукцию, сложившейся на момент исполнения обязательств по сделке, но не ниже ее фактической себестоимости

5. В соответствии с действующим законодательством установлены следующие

варианты расчетов с бюджетом по налогу на прибыль...

- а) в конце года уплачивается налог исходя из фактически полученной прибыли
- б) уплата в течение квартала авансовых платежей налога на прибыль
- в) ежемесячная уплата налога на прибыль исходя из фактически полученной прибыли

6. Ежемесячное перечисление авансовых платежей налога на прибыль отражается в учете записью по кредиту счета 51 "Расчетные счета" и дебету счета...

- а) 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- б) 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"
- в) 91 "Прочие доходы и расходы"
- г) 99 "Прибыль и убытки"

Начисление авансовых платежей налога на прибыль отражается в учете записью по кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и дебету счета...

- а) 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"
- б) 91 "Прочие доходы и расходы"
- в) 98 "Доходы будущих периодов"
- г) 99 "Прибыль и убытки"

7. Начисление налога на прибыль отражается в учете записью...

- а) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы"
- б) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 99 "Прибыль и убытки"
- в) Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- г) Д-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Перечисление налога на прибыль в бюджет отражается в учете записью...

- а) Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- б) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 99 "Прибыль и убытки"
- в) Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- г) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 51 "Расчетные счета"

8. Для целей налогообложения налогом на имущество определяется стоимость имущества...

- а) среднемесячная
- б) среднеквартальная
- в) средняя за шесть месяцев
- г) средняя за девять месяцев
- д) среднегодовая

9. Начисление налога на имущество отражается в учете записью...

- а) Д-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- б) Д-т сч. 26 "Общехозяйственные расходы" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- в) Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- г) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 99 "Прибыль и убытки"

10. Перечисление в бюджет сумм налога на имущество отражается в учете записью...

- а) Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- б) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы"
- в) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 51 "Расчетные счета"
- г) Д – т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

5.2.2.Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности в форме проверки выполнения самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа при изучении МДК 03.02. Основы налогового учета и налогового планирования

1. Систематическая проработка конспектов занятий, специальной литературы .
2. Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ, подготовка их защите.
3. Подготовка сообщений на тему «Организация учета малых предприятий».
4. Составление таблиц по специальным режимам налогообложения.
5. Формирование платежных документов по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в программе 1С:Бухгалтерия

Вопросы к дифференцированному зачету

1. Причины возникновения налогового учета как отдельной информационной системы?
2. Дайте определение налогового учета.
3. Назовите нормативно-правовую базу налогового учета в РФ.
4. Цель и задачи налогового учета.
5. Предметом налогового учета
6. Методы налогового учета применяются на практике.
7. Требования, предъявляемые к данным налогового учета.
8. Общие принципы бухгалтерского и налогового учета.
9. Каковы особенности категориального аппарата налогового учета.
10. Система налогового учета в узком и широком смысле.
11. Элементы системы налогового учета.
12. Требования предъявляются к содержанию форм аналитических регистров налогового учета.
13. Порядок составления и утверждения приказа по учетной политике в целях налогового учета.
14. Изменения и дополнения в приказ по учетной политике в целях налогового учета.
15. Структура и содержание приказа по учетной политике в целях налогового учета.
16. Порядок признания внереализационных доходов для целей налогообложения.
17. Классификация расходов организации для целей налогообложения.
18. Каков порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогообложения.
19. Налоговый учет материальных расходов.
20. Критерии признания затрат в качестве материальных расходов для целей налогообложения.
21. Амортизируемым имуществом для целей налогообложения, имущество не подлежащее амортизации
22. Методы начисления амортизации в налоговом учете.
23. Состав и порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения.
24. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.
25. Порядок исчисления налога и авансовых платежей

26. Расчет постоянных разниц, постоянных налоговых обязательств и активов.
27. Расчет временных разниц, отложенных налоговых активов и обязательств.
28. Способы расчета и учета текущего налога на прибыль предусмотренных в бухгалтерском учете.
29. Методы, используемые при признании доходов для целей налогообложения.
30. Порядок ведения налогового учета доходов от реализации в НК РФ.

Система оценивания комплекта ФОС текущего контроля и промежуточной аттестации

Система оценивания каждого вида работ описана в соответствующих методических рекомендациях.

При оценивании практической и самостоятельной работы студента учитывается следующее: качество выполнения практической части работы; качество устных ответов на контрольные вопросы при защите работы.

Каждый вид работы оценивается по пяти бальной шкале.

«5» (отлично) – за глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором студент свободно и уверенно ориентируется; научно-понятийным аппаратом; за умение практически применять теоретические знания, качественно выполнять все виды практических работ, высказывать и обосновывать свои суждения.

«4» (хорошо) – если студент полно освоил учебный материал, владеет научно-понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет теоретические знания на практике, грамотно излагает ответ, но содержание ответа имеют отдельные неточности.

«3» (удовлетворительно) – если студент обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает и выполняет его не полно, непоследовательно, допускает неточности в работе, в применении теоретических знаний на практике.

«2» (неудовлетворительно) – если студент имеет разрозненные, бессистемные знания по дисциплине, допускает ошибки, не может практически применять теоретические знания.

Выполнение тестовых заданий оцениваются по 5-тибальной шкале

Оценка «5» (отлично) выставляется за 90-100% правильных ответов.

Оценка «4» (хорошо) выставляется за 70-89% правильных ответов.

Оценка «3» (удовлетворительно) выставляется за 50-69% правильных ответов.

Оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется, если правильных ответов меньше 50%.

6. Контроль приобретения практического опыта. Оценка по производственной практике

6.1. Общие положения

Целью прохождения производственной практики является оценка:

- 1) освоения профессиональных и общих компетенций;
- 2) уровня приобретенного практического опыта и умений.

Оценка по производственной практике выставляется на основании данных отчета по практике, аттестационного листа (характеристики профессиональной деятельности обучающегося / студента 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.

6.2. Виды работ практики и проверяемые результаты производственной практики по профессиональному модулю

Иметь практический опыт	Виды работ, выполненных обучающимся во время практики	Документ, подтверждающий качество выполнения работ
1	2	3
<p>- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p>	<p>Заполнение платежных поручений по налогам Заполнение платежных поручений по страховым взносам во внебюджетные фонды. Изучение системы налогообложения. Изучение порядка отражения в учете налогов и сборов. Изучение основных учетных документов: платежных поступлений; счетов-фактур; журналов учета полученных и выставленных счетов; книг покупок и книги продаж; налоговых деклараций. Изучение назначения налоговой карточки Изучение порядка организации учета расчетов в государственные внебюджетные фонды.</p>	<p>- аттестационный лист о прохождении практики; - дневник-отчет по практике</p>

Форма аттестационного листа

Аттестационный лист

Ф.И.О. _____

Курс _____

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет

Практика (вид) Производственная практика (по профилю специальности)

№	Виды работ	Сформированные компетенции	Результаты освоения (зачтено/ не зачтено)

1.	Участие в установочной конференции	<p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p> <p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</p> <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	
2.	Заполнение платежных поручений по	<p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p>	

	налогам	<p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p> <p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</p> <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	
3.	Заполнение платежных поручений по страховым взносам во внебюджетные фонды.	<p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</p> <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	
4	Выполнение работ на базах практики	<p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p> <p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</p> <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	
5	Подготовка отчетной документации по практике	<p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p> <p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</p> <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	

Руководитель практики

от профильной организации _____

Подпись

ФИО

Руководитель практики

от института _____

Подпись

ФИО

7. Промежуточная аттестация по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» проводится в форме экзамена

Назначение экзамена – оценить уровень подготовки студентов по профессиональному модулю ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» с целью установления их готовности к дальнейшему усвоению ППССЗ специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

7.1. Содержание экзамена определяется в соответствии с ФГОС СПО специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», рабочей программой профессионального модуля ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

7.2. Принципы отбора содержания устного (письменного) экзамена:

Ориентация на требования к результатам освоения профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», представленным в соответствии с ФГОС СПО специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и рабочей программе профессионального модуля ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

7.3. Структура экзамена

3.1 Устный (письменный) экзамен состоит из трех пунктов: 1, 2 – теоретические вопросы, третий – практическое задание..

3.2 Варианты устного (письменного) экзамена равноценны по трудности, одинаковы по структуре, под одним и тем же порядковым номером.

7.4. Перечень экзаменационных вопросов:

1. 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
4. Расчет страховых взносов в ФСС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/1
5. Расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/1.1
6. Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФСС, осуществление контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям
7. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации
8. Порядок использования средств Пенсионного фонда по направлениям, определенным законодательством
9. Расчет взносов на страховую и накопительную часть ПФ РФ, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/2
10. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования
11. Расчет страховых взносов в ФОМС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/3
12. Упрощенная система налогообложения (УСНО).
13. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) - система налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности.
14. Патентная система налогообложения.
15. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

16. Налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции.
17. Понятие упрощенной системы налогообложения.
18. Отнесение субъекта хозяйственной деятельности к малому предпринимательству.
19. Ограничения применения упрощенной системы налогообложения.
20. Сущность единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки.
21. Порядок определения и признания доходов и расходов при УСН.
22. Условия начала и прекращения применения УСН.
23. Объект налогообложения. Формирование налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения.
24. Заполнение книги доходов и расходов для УСН.
25. Особенности ведения бухгалтерского учета при УСН.
26. Порядок расчета страховых взносов при УСН.
27. Объект налогообложения. Формирование налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения.

7.5. Варианты практических заданий к экзамену.

1. Определить сумму НДС необходимую уплатить в бюджет. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции. Заполнить платежное поручение, провести контроль прохождения платежных поручений, оформить проводками начисление и перечисления в бюджет.

Исходные данные:

Организация относится к сфере материального производства.

Организация за текущий период произвела следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена продукция собственного производства на сумму 895 000 рублей (в т.ч. НДС 20%)
2. Получены денежные средства на расчетный счет в размере 250000 руб.
3. Получен аванс от покупателя в счет последующей поставке продукции в сумме 435700 рублей (в т.ч. НДС 20%).
4. Оприходованы и оплачены товарно–материальные ценности, полученные от поставщика на сумму 354 000 рублей (в т.ч. НДС 20%)

2. За первый квартал текущего года, организация выполнила работу на сумму 1750 000 руб. в т.ч НДС 20%, приобрела материалов на сумму 380 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за первый квартал.

3. Общество определяет доходы и расходы кассовым методом.

10 сентября на расчетный счет поступили денежные средства за отгруженную продукцию в сумме 3 856400 руб, в том числе НДС.

20 сентября на расчетный счет поступили денежные средства в сумме 1 257800 руб. 25 сентября на расчетный счет поступил аванс за отгруженную продукцию в сумме 575200 руб.

Определить сумму НДС. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

4. Ликероводочный завод произвел и реализовал за текущий месяц 700 ящиков водки «Валуйчанка» (по 20 бутылок емкостью 0,5 литра в каждом) с объемной долей этилового спирта 40%. Приобретены акцизные марки на сумму 3,5 тыс. руб. Исчислите сумму акциза, уплачиваемую в бюджет.

5. Фирма, имеющая свидетельство на оптово-розничную реализацию нефтепродуктов, в феврале 2020 г. закупила у нефтеперерабатывающего завода 200 тонн бензина марки Аи-92. Рассчитать акциз в феврале 2020 г. при оприходовании бензина.

6. Организация "Полюс", имеющая свидетельство на переработку прямогонного бензина, покупает 1500 т прямогонного бензина, из которого затем производит продукцию нефтехимии. Рассчитать акциз при приобретении в собственность прямогонного бензина за 2020 г.

7. Организация произвела 2000 литров натурального плодового вина по специальной технологии без добавления этилового спирта (крепостью 15%). Содержащийся в нем спирт - эндогенного происхождения. Согласно ГОСТу 2005 г. вино натуральное - это вино, в том числе и плодое, приготовленное без добавления этилового спирта. Рассчитать акциз к уплате.

8. Определить сумму налога на прибыль организации. Оформите бухгалтерские записи по каждой операции. Заполните платежное поручение, провести контроль прохождения платежных поручений.

Исходные данные:

Учетной политикой организации предусмотрено определение доходов, связанных производством и реализации – по методу начисления (отгрузка).

Все стоимостные показатели приведены без косвенных налогов.

1. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 468 000 руб.

2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило -50 000 руб.

3. Передано в производство материалов - 65 000 руб.

4. Начислена заработная плата -45 000 руб.

5. Амортизационные отчисления составили -2500 руб.

6. Безвозмездно поступило оборудование -80 000 руб.

7. Расходы на услуги банка составили -1500 руб.

8. Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности истек – 6500 руб.

9. Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 14000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей. Один ребенок в возрасте 18 лет и второй студент до 24 лет, имеющий семью, проживающий отдельно. Определить сумму НДФЛ сотрудницы за январь.

10. Обществом с ограниченной ответственностью принято решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За 1 квартал текущего года получена прибыль в размере 200 000 руб., налог на прибыль -20%. Доли участников – физических лиц, пропорционально которым распределяется прибыль, следующие:

Иванов. И.И. - 3%

Петров П.П. - 60%

Агафанов А. - 10%

Определите НДФЛ удержанные с участников.

11. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения и выбрала в качестве объекта «доходы». Общая сумма доходов, полученных организацией за 1 квартал составила 3 500 000 рублей. Заработная плата, выплаченная работником организации, составила 800 000 рублей, где производится страхование выплат на обязательное пенсионное страхование в размере 22%%, при этом сумма налога УСН не может быть уменьшена более

чем на 50 %. Определить сумму налога УСН и отразить проводками начисление налога и перечисление в бюджет

12. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения и выбрала в качестве объекта «доходы-расходы». Общая сумма доходов, полученных организацией за 1 квартал составила 4200000 рублей. Заработная плата, выплаченная работником организации, составила 1200000 рублей, где производится страхование выплат на обязательное пенсионное страхование в размере 22%, при этом сумма налога УСН не может быть уменьшена более чем на 50 %. Определить сумму налога УСН и отразить проводками начисление налога и перечисление в бюджет.

13. За пять месяцев текущего года сумма страховых взносов составила 124600 руб., в том числе в: ПФР -98 000., в ФСС РФ – 14000 руб., в ФФОМС – 12600 руб. За предыдущие четыре месяца уплачено страховых взносов 94000 руб., в том числе: в ПФР - 78000 руб., в ФСС РФ – 9000 руб., в ФФОМС – 7000 руб. Определить сумму страховых взносов, подлежащую к уплате за отчетный период.

14. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за март текущего года составила 25000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданском –правовом характере на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5 000 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, составьте бухгалтерские записи по начислению и перечислению страховых взносов, заполните платежное поручение на уплату страховых взносов.

15. 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-5000 руб.
Рассчитайте сумму страховых взносов.

16. ЗАО «Премьера» ежемесячно начисляет своим сотрудникам заработную плату:
Попов О. З. – 35000 руб.
Иванова И.И. – 25000 руб.
Сидоров А.О.- 30000 руб.

Определить сумму платежей, которую необходимо перечислить ЗАО на счета государственных внебюджетных фондов.

17. Работнику предприятия установлен месячный оклад в сумме 30000 руб. Кроме этого, работнику начислена материальная помощь в феврале текущего года в сумме 15000 руб. Рассчитать суммы авансовых платежей по страховым взносам, которые будут уплачены в Государственные внебюджетные фонды с доходов работника за январь и февраль текущего года.

18. Организация занимается производством строительных материалов. В отчетном году начислила и оплатила работникам:

Заработная плата в сумме – 28000 руб.

Пособие по временной нетрудоспособности – 3000 руб.

Компенсация работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком – 4000 руб.

Материальная помощь в связи с пожаром – 5000 руб.

Расходы на оплату проезда работников до места работы – 4000 руб.

Суммы, выплаченные работникам в возмещение ущерба, причиненного их здоровью – 7000 руб.

Определить налогооблагаемую базу для исчисления страховых взносов, которые будут уплачены в государственные внебюджетные фонды организацией.

19. За год, гражданину Альтову А.А, зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, работающему в АО «Ацетон» начислено вознаграждение в сумме 25000 руб. Кроме того, он получил авторское вознаграждение в сумме 15000 руб. Являясь акционером этого общества, он получил промежуточный дивиденд по акциям в сумме 10000 руб.

Определить общий размер отчислений страховых взносов, которые будут уплачены АО «Ацетон» в государственные внебюджетные фонды за год с выплат предпринимателю Альтову А. А.

20. На предприятии, находящемся в собственности общественной организации пенсионеров, Зайцеву Г. Н. имеющему троих детей в возрасте до 18 лет, за год начислена зарплата 43000 руб. Кроме того, предприятие выплатило ему компенсацию за неиспользованный отпуск в размере 7500 руб., премию в сумме 4000 руб., а также сделала подарок на день рождения, стоимостью 2000 руб.

Определить размер страховых взносов, которые будут уплачены предприятием в Государственные внебюджетные фонды.

7.6. Система оценки экзамена

Каждый теоретический вопрос и практическое задание оценивается по 5-тибалльной шкале:

«5» (отлично) – за глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором студент свободно и уверенно ориентируется; научно-понятийным аппаратом; за умение практически применять теоретические знания, качественно выполнять все виды практических работ, высказывать и обосновывать свои суждения.

«4» (хорошо) – если студент полно освоил учебный материал, владеет научно- понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет теоретические знания на практике, грамотно излагает ответ, но содержание ответа имеют отдельные неточности.

«3» (удовлетворительно) – если студент обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает и выполняет его не полно, непоследовательно, допускает неточности в работе, в применении теоретических знаний на практике.

«2» (неудовлетворительно) – если студент имеет разрозненные, бессистемные знания по дисциплине, допускает ошибки, не может практически применять теоретические знания.

4.2 Итоговая оценка за экзамен определяется как средний балл по всем заданиям (вопросам).

7.7. Время выполнения экзамена

На подготовку устного (письменного) экзамена студенту отводится 50 минут. Среднее время подготовки теоретических вопросов 30 минут, практического задания - 20 минут.