

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 21.07.2025 16:48:15

Уникальный программный ключ

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«Самарский государственный экономический университет»**

**Факультет** среднего профессионального и предпрофессионального образования  
**Кафедра** факультета среднего профессионального и предпрофессионального образования

**УТВЕРЖДЕНО**

Ученым советом Университета  
(протокол №10 от 22 мая 2025 г.)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

**Наименование дисциплины** ПМ.03.ЭК Экзамен по модулю

**Специальность** 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет  
(по отраслям)

**Квалификация (степень) выпускника** бухгалтер

Самара 2025

## Оглавление

1. Общие положения
2. Экзаменационная комиссия
3. Формы и порядок проведения экзамена по модулю
4. Порядок проведения экзамена по модулю для обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья
5. Содержание экзамена по модулю
6. Условия реализации программы экзамена по модулю
7. Фонд оценочных средств для проведения экзамена по модулю

## **1. Общие положения**

Программа экзамена по модулю профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» (далее – программа) является частью профессионального модуля основной профессиональной образовательной программы (далее – ОПОП) по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» квалификации «Бухгалтер».

Программа разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», «Положением о промежуточной аттестации по профессиональным модулям основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО «СГЭУ», утвержденного приказом ректора от 27 марта 2020 г. № 225-ОВ.

Программа устанавливает правила организации и проведения экзамена по модулю обучающихся, завершающих освоение профессионального модуля и определяет готовность обучающегося к выполнению вида деятельности «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» посредством оценивания их общих и профессиональных компетенций, определенных во ФГОС СПО и сформированных в ходе освоения междисциплинарных курсов, учебной и производственной практики в составе профессионального модуля.

Студентам и лицам, привлекаемым к сдаче экзамена по модулю, во время его проведения запрещается иметь при себе и использовать средства связи.

Программа экзамена по модулю, а также критерии оценки знаний, утвержденные Университетом, доводятся до сведения студентов, не позднее, чем за месяц до проведения экзамена по модулю.

## **2. Экзаменационная комиссия**

В целях определения соответствия результатов освоения студентами профессионального модуля требованиям ФГОС СПО экзамен по модулю проводится экзаменационной комиссией.

По каждому профессиональному модулю ОП СПО формируется специальная экзаменационная комиссия. В отдельных случаях может быть создана единая экзаменационная комиссия для группы родственных профессиональных модулей.

В состав экзаменационной комиссии включаются: председатель комиссии - представитель работодателя; преподаватели профессионального цикла; преподаватели профессионального цикла, не участвовавшие в обучении по данному профессиональному модулю, секретарь комиссии - из числа работников университета (без права голоса в процедурах принятия решений), представитель организации, на базе которой проходит экзамен по модулю, если он проводится вне образовательного учреждения (по согласованию).

Секретарь экзаменационной комиссии ведет делопроизводство и осуществляет организационные функции.

## **3. Формы и порядок проведения экзамена по модулю**

Экзамен по модулю в зависимости от профиля и содержания профессионального модуля, других условий организации образовательного процесса может проводиться:

на предприятиях (в организациях) - заказчиках кадров, в том числе по месту прохождения кандидатами производственной практики по профилю специальности,

в образовательном учреждении, где кандидаты осваивали профессиональный

модуль.

В помещении, где проводится экзамен по модулю, должна быть подготовлена необходимая учебно-методическая и нормативно-регламентирующая документация, в том числе:

утвержденная в установленном порядке, рабочая программа профессионального модуля, по которому реализуются оценочные процедуры, утвержденные комплекты оценочных средств по профессиональному модулю, в том числе инструкции по выполнению практических заданий (для каждого кандидата, участвующего в аттестации), инструкции по технике безопасности при работе с оборудованием и компьютерной техникой во время экзамена по модулю (при необходимости),

дополнительные информационные и справочные материалы, регламентированные условиями оценивания (наглядные пособия, нормативные документы и образцы, базы данных и т.д.),

другие необходимые нормативные и организационно-методические документы.

К экзамену по модулю допускаются обучающиеся, успешно освоившие все элементы программы ПМ: теоретическую часть модуля (МДК) и практики.

Экзамен по модулю может включать в себя один или несколько видов аттестационных испытаний, направленных на оценку готовности обучающихся, завершивших освоение профессионального модуля, к реализации основного вида деятельности:

Выполнение комплексного практического задания — для оценки готовности к выполнению основного вида деятельности. Технология оценивания: сопоставление продемонстрированных параметров деятельности и/или характеристик продукта деятельности с заданными эталонами и стандартами по критериям.

Выполнение серии практических заданий - для оценки готовности к выполнению отдельных трудовых функций (профессиональных компетенций). Технология оценивания: сопоставление параметров продемонстрированной деятельности и/или характеристик продукта деятельности с заданными эталонами и стандартами по критериям.

Защита портфолио (выступает как дополнительный метод оценивания). Технология оценивания: сопоставление установленных квалификационных требований с набором документированных свидетельских показаний, содержащихся в портфолио.

Различные (обусловленные спецификой вида деятельности и условий обучения) сочетания указанных выше методов оценивания.

При организации экзамена по модулю могут использоваться элементы накопительной системы оценивания квалификации кандидатов. Отдельные профессиональные компетенции в составе вида деятельности, трудоемкость выполнения которых существенно превышает ограниченное время экзамена по модулю, могут быть оценены во время зачета по учебной и/или производственной практике (по профилю специальности), при условии присутствия представителя работодателя и надлежащего документального оформления полученных результатов. В этом случае на экзамен по модулю представляются соответствующие зачетные ведомости с подписями работодателей. Решением экзаменационной комиссии в ходе экзамена по модулю производится перезачет данных профессиональных компетенций, что удостоверяется подписями членов комиссии в протоколах экзамена по модулю.

В день проведения экзамена по модулю другие формы учебной нагрузки не предусматриваются.

В соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ, кандидат должен подтвердить согласие на обработку своих персональных данных.

Перед началом экзамена по модулю член экзаменационной комиссии знакомит

кандидатов с инструкциями, содержанием аттестационных испытаний и правилами их выполнения. Время инструктажа не входит в продолжительность экзамена по модулю, установленную комплектами оценочных средств.

Председатель экзаменационной комиссии перед началом экзамена по модулю проводит инструктаж с экзаменаторами по содержанию и технологии оценивания компетентностных образовательных результатов, консультирует их по возникающим организационным и методическим вопросам и выдает рабочие комплекты оценочных средств (комплекты экзаменатора) для осуществления оценочных процедур.

В помещении, где проводится квалификационный экзамен, могут присутствовать: кандидаты, внесенные в протокол экзамена по модулю, члены экзаменационной комиссии, наблюдатели, специалисты, осуществляющие техническое обслуживание оборудования, в том числе компьютерной техники (при необходимости).

Время выполнения кандидатами практического задания не должно превышать времени, отведенного на его выполнение в соответствующих комплектах оценочных средств. По завершению установленного срока результаты выполнения заданий (продукты деятельности кандидата) сдаются экзаменаторам.

Решение о результатах экзамена по модулю принимается экзаменационной комиссией в отсутствие кандидатов открытым голосованием простым большинством голосов присутствующих членов комиссии на основании подсчета результатов по инструкциям и/или по критериям оценки, зафиксированных в комплектах оценочных средств. При равенстве голосов принимается то решение, за которое проголосовал председатель экзаменационной комиссии.

Особое мнение члена экзаменационной комиссии представляется в письменном виде и приобщается к протоколу экзамена по модулю.

По результатам экзамена по модулю в отношении каждого кандидата экзаменационной комиссией выносятся одно из следующих решений:

- а) вид деятельности (отдельные профессиональные компетенции) кандидатом освоен(ы),
- б) вид деятельности (отдельные профессиональные компетенции) кандидатом не освоен(ы).

Решение экзаменационной комиссии фиксируется в экзаменационном листе кандидата, протоколе экзамена по модулю, зачетной книжке кандидата (кроме неудовлетворительной оценки).

Протокол экзамена по модулю и экзаменационный лист кандидата подписывают председатель, секретарь комиссии и экзаменаторы, присутствовавшие на экзамене.

Запись в зачетной книжке «профессиональный модуль *Ведение расчетных операций* - освоен» удостоверяется подписью председателя экзаменационной комиссии.

В случае неявки кандидата на экзамен секретарем экзаменационной комиссии в протоколе экзамена по модулю производится запись «не явился».

Повторная сдача (пересдача) экзамена по модулю проводится на специальном (дополнительном) заседании экзаменационной комиссии.

Оформленные в установленном порядке протокол экзамена по модулю, комплекты оценочных средств и экзаменационные листы кандидатов хранятся в архиве университета в течение пяти лет.

На основании протокола экзамена по модулю издается приказ ректора университета об утверждении итогов промежуточной аттестации по профессиональному модулю ОП СПО.

#### **4. Порядок проведения экзамена по модулю для обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья**

Для обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья экзамен по модулю проводится Университетом с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких выпускников (далее - индивидуальные особенности).

При проведении экзамена по модулю обеспечивается соблюдение следующих общих требований:

проведение экзамена по модулю для лиц с ограниченными возможностями здоровья в одной аудитории совместно с выпускниками, не имеющими ограниченных возможностей здоровья, если это не создает трудностей для обучающихся при сдаче экзамена по модулю;

присутствие в аудитории ассистента, оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь с учетом их индивидуальных особенностей (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с членами экзаменационной комиссии);

пользование необходимыми выпускникам техническими средствами при сдаче экзамена по модулю с учетом их индивидуальных особенностей;

обеспечение возможности беспрепятственного доступа обучающихся в аудитории, туалетные и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов, лифтов, при отсутствии лифтов аудитория должна располагаться на первом этаже, наличие специальных кресел и других приспособлений).

Дополнительно при проведении экзамена по модулю обеспечивается соблюдение следующих требований в зависимости от категорий обучающихся с ограниченными возможностями здоровья:

а) для слепых:

задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения экзамена по модулю оформляются рельефно-точечным шрифтом Брайля или в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением для слепых, или зачитываются ассистентом;

письменные задания выполняются на бумаге рельефно-точечным шрифтом Брайля или на компьютере со специализированным программным обеспечением для слепых, или надиктовываются ассистенту;

обучающимся для выполнения задания при необходимости предоставляется комплект письменных принадлежностей и бумага для письма рельефно-точечным шрифтом Брайля, компьютер со специализированным программным обеспечением для слепых;

б) для слабовидящих:

обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

обучающимся для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения экзамена по модулю оформляются увеличенным шрифтом;

в) для глухих и слабослышащих, с тяжелыми нарушениями речи:

обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

по их желанию экзамен по модулю может проводиться в письменной форме;

д) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (с тяжелыми

нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

по их желанию экзамен по модулю может проводиться в устной форме.

Обучающиеся или родители (законные представители) несовершеннолетних не позднее чем за месяц до даты проведения экзамена по модулю подают письменное заявление о необходимости создания для них специальных условий при проведении экзамена по модулю.

## **5. Содержание экзамена по модулю**

Экзамен по модулю профессионального модуля ПМ.03 проводится в устной форме и состоит из выполнения практических заданий.

Задания для экзамена по модулю следующего вида:

- задания для оценки уровня освоения вида деятельности в целом;
- задания для оценки уровня освоения группы компетенций, соответствующих определенному разделу модуля;
- задания для оценки уровня освоения отдельных компетенций внутри профессионального модуля.

Содержание заданий максимально приближено к ситуации профессиональной деятельности.

*Содержание экзаменационного задания:*

1. Задачная формулировка.
2. Источник информации (информационный ресурс) для деятельности обучающегося.
3. Бланк для выполнения задания.
4. Перечень необходимого оборудования, инструмента, расходных материалов в расчете на одного обучающегося.
5. Время выполнения на одного обучающегося.
6. Инструмент проверки: эталон выполнения работы (перечень действий в верной последовательности и наблюдаемых характеристик), критерии оценки, шкалы оценки, указания для подсчета баллов или прекращения процедуры оценивания, условия положительного/отрицательного заключения.

## **6. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ЭКЗАМЕНА ПО МОДУЛЮ**

### **6.1. Для реализации программы предусмотрены следующие специальные помещения:**

Лаборатория «Учебная бухгалтерия», учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная набором демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями; учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная набором демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями; библиотека, читальный зал с выходом в интернет; помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования; актовый зал; помещение для самостоятельной работы, оснащенные в соответствии с ОП СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

### **6.2. Информационное обеспечение реализации программы**

Для реализации программы библиотечный фонд Университета имеет электронные образовательные и информационные ресурсы, для использования в образовательном процессе.

#### **6.2.1. Электронные издания**

1. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16577-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/542567>
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536714> " **6.2.2.**

#### **6.2.2. Электронные ресурсы**

1. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <https://elibrary.ru/>
2. Электронная библиотечная система Юрайт Издательство Юрайт <https://biblio-online.ru/>
3. Платформа «Библиокомплектатор» <http://www.bibliocomplectator.ru/>
4. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». -Режим доступа <http://www.consultant.ru>

#### **6.2.3. Дополнительные источники**

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 521 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16495-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/537191>
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 489 с. —

### 6.3. Обязательное программное обеспечение

1. Astra Linux Special Edition «Смоленск», «Орел»; РедОС
2. МойОфис Стандартный 2, МойОфис Образование, Р7-Офис Профессиональный

## 7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА ПО МОДУЛЮ

### 7.1 Паспорт оценочных средств

Контроль и оценка результатов экзамена по модулю профессионального модуля ПМ.03 определяются решением экзаменационной комиссии «Основной вид деятельности освоен / не освоен».

Экзамен по модулю - заключительный этап проверки сформированности общих и профессиональных компетенций.

Перечень общих компетенций

| Код    | Наименование общих компетенций                                                                                                                              |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ОК 02. | Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности |

Перечень профессиональных компетенций

| Код     | Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций                                                                                                                     |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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. |

В результате сдачи экзамена по модулю студент должен:

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Иметь практический опыт | В проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| уметь                   | <p>определять виды и порядок налогообложения;</p> <p>ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</p> <p>выделять элементы налогообложения;</p> <p>определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению налогов</p> |

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | <p>и сборов;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p> |
| знать | виды и порядок налогообложения;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>систему налогов Российской Федерации;</p> <p>элементы налогообложения;</p> <p>источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</p> <p>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;</p> <p>коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;</p> <p>порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p> <p>особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использование средств внебюджетных фондов;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов;</p> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                              |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 7.3. Результаты сформированности компетенций

Обучающийся, прошедший экзамен по модулю и освоивший профессиональный модель, должен обладать следующими профессиональными компетенциями (далее - ПК), соответствующими основному виду деятельности, предусмотренным ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям):

| Основные виды деятельности                             | Код и наименование компетенции                                                                                        | Показатели освоения компетенции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами | ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней; | <b>Практический опыт:</b> в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                                                        |                                                                                                                       | <b>Умения:</b> 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". |
|                                                        |                                                                                                                       | <b>Знания:</b> 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".                                                                |
|                                                        | ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их                   | <b>Практический опыт в:</b> проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.<br><b>Умения:</b> заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие                                                                                                                                     |

|  |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><i>прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</i></p>                                                                              | <p>реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p> <p><b>Знания:</b> 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.</p> |
|  | <p><i>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</i></p> | <p><b>Практический опыт:</b> в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p><b>Умения:</b> 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</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|  |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                                                                                                                                                   | <p>внебюджетные фонды;<br/>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;<br/>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";<br/>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;<br/>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством.</p>                                                                                         |
|  |                                                                                                                                                   | <p><b>Знания:</b> учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;<br/>аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";<br/>сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;<br/>объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;<br/>порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;<br/>порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда.</p> |
|  | <p><i>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их</i></p> | <p><b>Практический опыт в:</b> проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p><b>Умения:</b> осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;<br/>заполнять платежные поручения по</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|  |                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><i>прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</i></p> | <p>перечислению страховых взносов; 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.</p> <p><b>Знания:</b> 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; 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.</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**7.4. Материалы для заданий экзамена по модулю**  
**Контролируемые компетенции: ОК 02.; ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.; ПК 3.4.**

**Перечень вопросов, входящих в экзамен по модулю:**

- 1) НДС: налогоплательщики; объекты; налоговая база, ставки, налоговые периоды;
- 2) Освобождение от уплаты налога; налоговые вычеты; порядок исчисления.
- 3) Счет-фактура: виды, назначение, реквизиты, порядок оформления
- 4) Налоговые регистры по НДС: состав, реквизиты, порядок записи в них
- 5) Книга покупок: назначение, порядок формирования и сверки с данными бухгалтерского учета.
- 6) Книга продаж: назначение, порядок формирования и сверки с данными бухгалтерского учета.
- 7) Налоговая отчетность по НДС: порядок формирования и сверки с данными учета, сроки и порядок представления.
- 8) Порядок отражения на счетах учета начисления НДС и вычетов по нему.
- 9) Единый налоговый платеж: понятие, состав, порядок представления информации в налоговые органы, заполнения платежного поручения; сроки представления уведомления и уплаты, отражение на счетах учета.
- 10) Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики; объекты; налоговая база, ставки, налоговые периоды; освобождение от уплаты налога; налоговые вычеты; формула исчисления.
- 11) Налог на доходы физических лиц: порядок начисления, удержания, сроки и порядок уплаты в бюджет, отражение на счетах учета.
- 12) Налоговая отчетность по НДФЛ: сроки и форма представления, порядок формирования 6-НДФЛ и сверки с данными бухгалтерского учета.
- 13) Налог на прибыль организации: налогоплательщики; объекты; налоговая база, ставки, налоговые периоды; освобождение от уплаты налога; порядок исчисления.
- 14) Налог на прибыль организации: налоговая отчетность; синтетический и аналитический учет; сроки и порядок уплаты.
- 15) Налог на имущество организаций: основные элементы; порядок исчисления; синтетический и аналитический учет; сроки и порядок уплаты.
- 16) Транспортный налог: основные элементы; порядок исчисления; налоговая отчетность; синтетический и аналитический учет; порядок заполнения платежного поручения; сроки и порядок уплаты.
- 17) Земельный налог: основные элементы; порядок исчисления; налоговая отчетность; синтетический и аналитический учет; сроки и порядок уплаты.
- 18) Акцизы: основные элементы; порядок исчисления; налоговая отчетность;
- 19) Акцизы: синтетический и аналитический учет; сроки и порядок уплаты.
- 20) Упрощенная система налогообложения (УСН): налогоплательщики; объекты; налоговая база, ставки, налоговые периоды; освобождение от уплаты налога; налоговые вычеты; порядок исчисления.
- 21) Упрощенная система налогообложения (УСН): налоговая отчетность; синтетический и аналитический учет; порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты.
- 22) Сущность и структура страховых взносов.
- 23) Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов.
- 24) Порядок и сроки исчисления страховых взносов, понятие и применение

- предельной величины страховых взносов.
- 25) Особенности начисления сумм страховых взносов от несчастных случаев и проф. заболеваний.
  - 26) Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов.
  - 27) Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, заполнение платежного поручения, сроки уплаты.
  - 28) Использование средств внебюджетных фондов.
  - 29) Индивидуальная карточка по страховым взносам: назначение, порядок формирования.
  - 30) РСВ: содержание, порядок формирования, срок и форма представления.
  - 31) Отчет по страховым взносам формы ЕФС-1: назначение и порядок формирования показателей, сроки и форма представления.
  - 32) Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
  - 33) Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию».
  - 34) Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

### Перечень практических задач, входящих в экзамен по модулю:

#### Задача 1

1. Укажите корреспонденцию счетов и проведите необходимые расчеты.
2. Дайте характеристику счетов, использованных при решении задачи.

| Содержание операции                                                                                   | Сумма,<br>руб | Проводка |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------|--------|
|                                                                                                       |               | Дебет    | Кредит |
| 1. Начислена зарплата:                                                                                |               |          |        |
| 1) за выпуск продукции                                                                                | 40000         |          |        |
| 2) за руководство цехом                                                                               | 20000         |          |        |
| 3) за руководство предприятием                                                                        | 10000         |          |        |
| 4) за упаковку продукции при отпуске покупателям                                                      | 5000          |          |        |
| 5) за погрузочно-разгрузочные работы при отправке продукции                                           | 50000         |          |        |
| 2. Получено от покупателей за отгруженную продукцию, в т.ч. НДС - 20000 руб.                          | 120000        |          |        |
| 3. Списывается плановая себестоимость реализованной продукции                                         | 90000         |          |        |
| 4. Списываются расходы на продажу по реализованной продукции                                          | 5000          |          |        |
| 5. Начислен НДС по реализации продукции                                                               | ?             |          |        |
| 6. Списываются отклонения фактической от плановой себестоимости по реализованной продукции (экономия) | 6000          |          |        |
| 7. Выявлен результат от продажи продукции                                                             | ?             |          |        |

#### Задача 2

Укажите корреспонденцию счетов по операциям.

| Содержание операции            | Сумма,<br>руб. | Проводка |        |
|--------------------------------|----------------|----------|--------|
|                                |                | Дебет    | Кредит |
| 1. Начислена заработная плата: |                |          |        |

|                                                            |       |  |  |
|------------------------------------------------------------|-------|--|--|
| 1.1 за производство продукции                              | 10000 |  |  |
| 1.2 за ремонт оборудования                                 | 50000 |  |  |
| 1.3 за управление цехом                                    | 6000  |  |  |
| 1.4 управление предприятием                                | 80000 |  |  |
| 2. Получено по чеку деньги в кассу организации             | 25000 |  |  |
| 3. Выдана из кассы зарплата                                | 25000 |  |  |
| 4. На расчетный счет зачислено от покупателей за продукцию | 62000 |  |  |
| 5. Перечислено с расчетного счета:                         |       |  |  |
| 5.1 поставщикам материалов                                 | 20000 |  |  |
| 5.2 прочим кредиторам                                      | 5000  |  |  |
| 5.3 в бюджет – налоги                                      | 7000  |  |  |
| 5.4 взносы органам социального страхования и обеспечения   | 6000  |  |  |
| 6. Зачислено на расчетный счет:                            |       |  |  |
| 6.1 из кассы                                               | 1500  |  |  |
| 6.2 кредит банка                                           | 10000 |  |  |

### Задача 3

1. Укажите содержание операций по данным следующих счетов:

#### Сч.70 «Расчеты по оплате труда

|  | Сн. 962000 |            |
|--|------------|------------|
|  | 1) 1250000 | Дт сч.20   |
|  | 412000     | Дт сч.25.1 |
|  | 624500     | Дт сч.25.2 |
|  | 926900     | Дт сч.26   |
|  | 14600      | Дт сч.28   |
|  |            |            |

#### Сч.69 «Расчеты по социальному страхованию

|  | Сн. -     |            |
|--|-----------|------------|
|  | 2) 481250 | Дт сч.20   |
|  | 158620    | Дт сч.25.1 |
|  | 240432    | Дт сч.25.2 |
|  | 360707    | Дт сч.26   |
|  | 5621      | Дт сч.28   |
|  |           |            |

### Задача 4

1. Укажите корреспонденцию счетов по операциям; к операции 2) постройте рабочую таблицу.

| №<br>п/п | Содержание операции                         | Сумма,<br>руб. | Проводка |     |
|----------|---------------------------------------------|----------------|----------|-----|
|          |                                             |                | Д-т      | К-т |
| 1.       | Начислена зарплата                          |                |          |     |
|          | 1.1 за изготовление продукции               | 250000         |          |     |
|          | 1.2 специалистам цехов                      | 150000         |          |     |
|          | 1.3 специалистам заводоуправления           | 50000          |          |     |
| 2.       | Произведены начисления страховых взносов на | ?              |          |     |

|  |                     |  |  |  |
|--|---------------------|--|--|--|
|  | зарплату (30%+2,7%) |  |  |  |
|--|---------------------|--|--|--|

#### Задача 5

1. Укажите корреспонденцию счетов.
2. Дайте характеристики счетов, использованных при решении задачи.

| №<br>п/п | Содержание операции                                                                                                                                           | Сумма,<br>руб.                               | Проводка |     |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------|-----|
|          |                                                                                                                                                               |                                              | Д-т      | К-т |
| 1.       | С расчетного счета получено:<br>- на выдачу зарплаты<br>- на хозяйственные нужды                                                                              | 135500<br>121000<br>14500                    |          |     |
| 2.       | Из кассы выданы:<br>- зарплата<br>- в подотчет<br>Итого:                                                                                                      | 118000<br>12000<br>130000                    |          |     |
| 3.       | Сверхлимитный остаток денежных средств сдан в банк                                                                                                            | 2500                                         |          |     |
| 4.       | Начислена зарплата, в том числе:<br>4.1 за выпуск продукции<br>4.2 по уходу за оборудованием<br>4.3 руководству и специалистам цехов<br>4.4 руководству фирмы | 750000<br>420000<br>81000<br>96000<br>153000 |          |     |
| 5.       | Начислены взносы в фонды социального страхования и обеспечения (30%+3,2%)                                                                                     |                                              |          |     |
| 6.       | Удержан налог на доходы физических лиц                                                                                                                        | 39850                                        |          |     |

#### Задача 6

1. Отрадите типы и содержание операций по приведенным данным.
2. Дайте характеристику счетов, использованных в задаче.

| № |                                                                                               |                                         | Руб.                            |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------|
| 1 | Дт сч. 60 «Расчеты с поставщиками»                                                            | Кт сч. 51 «Расчетный счет»              | 220000                          |
| 2 | Дт сч. 10 «Материалы»<br>Дт сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям»                           | Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками»      | 236000<br>200000<br>36000       |
| 3 | Дт сч. 25.1 «РСЭО»<br>Дт сч. 25.2 «ОПР»<br>Дт сч. 26 «ОХР»<br>Дт сч. 28 «Брак в производстве» |                                         | 13500<br>22800<br>31200<br>2500 |
|   | Итого:                                                                                        | Кт сч. 70 «Расчеты по оплате труда»     | 70000                           |
| 4 | Дт сч. 70 «Расчеты по оплате труда»                                                           | Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» | 9100                            |
| 5 | Дт сч. 25.1 «РСЭО»<br>Дт сч. 25.2 «ОПР»<br>Дт сч. 26 «ОХР»<br>Дт сч. 28 «Брак в производстве» |                                         | 4077<br>6875,6<br>9422,4<br>755 |

|   |                                         |                                                                      |       |
|---|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------|
|   | Итого                                   | Кт сч. 69 «Расчеты с органами социального страхования и обеспечения» | 21130 |
| 6 | Кт сч. 70 «Расчеты по оплате труда»     | Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»                              | 11230 |
| 7 | Дт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» | Кт сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям»                           | ?     |
| 8 | Дт сч 90 «НДС»                          | Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»                              | 18450 |

### Задача 7

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться: НК РФ, сборником кодов бюджетной классификации, планом счетов бухгалтерского учета, вычислительной техникой.

Время выполнения задания – 40 мин

#### Текст задания:

1. Определить к уплате в бюджет сумму НДС/Л за отчетный период, а также суммы страховых взносов на обязательное страхование во внебюджетные фонды.

2. В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета сформировать бухгалтерские проводки по исчислению и уплате налогов в бюджет, а также страховых взносов в бюджет и во внебюджетные фонды

3. В соответствии с действующим законодательством подготовить уведомление и заполнить платежные документы для перечисления НДС/Л и страховых взносов получателям.

4. Осуществить контроль прохождения платежных документов по расчетно-кассовым банковским операциям.

#### Информация для выполнения задания:

За март месяц начислена заработная плата следующей категории работников:

- работникам основного производства – 67 500 руб.;
- работникам вспомогательного производства – 34 300 руб.;
- управленческому персоналу – 20 400 руб.;
- начислены дивиденды – 70 000 руб.;

По листам нетрудоспособности начислено и выплачено рабочим основного производства 10200 р.

Выплата зарплаты произведена 05 апреля

Стандартные вычеты для исчисления НДС/Л составили 9500 руб.

Ставка страховых взносов от НСи ПЗ – 1,2%

При заполнении платежных поручений использовать следующие данные:

Реквизиты организации АО «Триада»:

|                        |                             |
|------------------------|-----------------------------|
| ИНН                    | 5244082829                  |
| КПП                    | 524010011                   |
| № расчетного счета     | 40702810971000476601        |
| Наименование банка     | Ком. Банк г. Прохладный КБР |
| Корреспондентский счет | 30101810100000000715        |
| БИК                    | 041806715                   |
| КБК                    | Подобрать по классификатору |

Реквизиты для перечисления единого налогового платежа

|            |                                  |
|------------|----------------------------------|
| Получатель | Казначейство России (ФНС России) |
|------------|----------------------------------|

|                                      |                                                              |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| ИНН                                  | 7727406020                                                   |
| КПП                                  | 770801001                                                    |
| Банк получателя                      | ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г. Тула |
| БИК                                  | 017003983                                                    |
| Номер счета банка получателя средств | 40102810445370000059                                         |
| Номер счета получателя               | 031006430000000018500                                        |
| ОКАТО                                | 967432                                                       |

Реквизиты для перечисления страхового взноса от НС и ПЗ

|                                      |                                                                      |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Получатель                           | УФК по Самарской области (ОСФР по Самарской области л/с 04424Ф42010) |
| ИНН                                  | 6316026006                                                           |
| КПП                                  | 631601001                                                            |
| Банк получателя                      | ОТДЕЛЕНИЕ САМАРА БАНКА РОССИИ                                        |
| БИК                                  | 017003983                                                            |
| Номер счета банка получателя средств | 40102810545370000036                                                 |
| Номер счета получателя               | 031006430000000014200                                                |
| ОКТМО                                | 36701345                                                             |

*Задача 8*

Определить сумму налога на прибыль организации. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции.

Исходные данные: Учетной политикой организации предусмотрено определение доходов, связанных производством и реализацией – по методу начисления (отгрузка).

Все стоимостные показатели приведены без косвенных налогов.

1. В отчетном периоде отгружено продукции в сумме 168000 руб.
2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило -50000 руб.
3. Передано в производство материалов – 65000 руб.
4. Начислена заработная плата – 30000 руб.
5. Амортизационные отчисления составили 2500 руб.
6. Безвозмездно поступило оборудование – 80000 руб.
7. Расходы на услуги банка составили 1500 руб.
8. Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности истек - 6500 руб.
9. Начислены налоги: налог на имущество организации – 3210 руб.
10. Взносы во внебюджетные фонды - сумму определить (30%+1,2% от ФОТ).

*Задача 9*

Сделать расчет суммы и заполнить платежное поручение № 19 от 14 июля текущего года на перечисление текущего платежа по страховым взносам на обязательное социальное страхование. Установленная дата выдачи заработной платы 15 число.

Исходные данные:

Работнику ежемесячно начисляется заработная плата 15000 руб. и премия в размере 2000 руб. Реквизиты плательщика:

|                        |                            |
|------------------------|----------------------------|
| <b>ОАО «Алмаз»</b>     |                            |
| ИНН                    | 6316084820                 |
| КПП                    | 631601001                  |
| № расчетного счета     | 40702810971000476601       |
| Наименование банка     | ФИЛИАЛ N 6318 ВТБ 24 (ПАО) |
| Корреспондентский счет | 30101810100000000715       |
| БИК                    | 043601968                  |

Реквизиты для перечисления единого налогового платежа

|                                      |                                                               |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Получатель                           | Казначейство России (ФНС России)                              |
| ИНН                                  | 7727406020                                                    |
| КПП                                  | 770801001                                                     |
| Банк получателя                      | ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула |
| БИК                                  | 017003983                                                     |
| Номер счета банка получателя средств | 40102810445370000059                                          |
| Номер счета получателя               | 031006430000000018500                                         |
| ОКАТО                                | 967432                                                        |

Реквизиты для перечисления страхового взноса от НС и ПЗ

|                                      |                                                                      |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Получатель                           | УФК по Самарской области (ОСФР по Самарской области л/с 04424Ф42010) |
| ИНН                                  | 6316026006                                                           |
| КПП                                  | 631601001                                                            |
| Банк получателя                      | ОТДЕЛЕНИЕ САМАРА БАНКА РОССИИ                                        |
| БИК                                  | 017003983                                                            |
| Номер счета банка получателя средств | 40102810545370000036                                                 |
| Номер счета получателя               | 031006430000000014200                                                |
| ОКТМО                                | 36701345                                                             |

Проконтролировать прохождение платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям.

#### Задача 10

1. Определить сумму страховых взносов, необходимую уплатить по срокам в 1 квартале получателям.
2. Указать срок уплаты взносов.
3. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление взносов в бюджет.

#### Исходные данные:

Работнику начисляется заработная плата в размере 20000 руб. ежемесячно, районный коэффициент 10%. В марте было выплачено вознаграждение в размере 3000 руб. и оплачены первые три дня болезни работнику по больничному листу за февраль в размере 4000 руб.

Задание сделать расчет суммы и заполнить платежное поручение № 20 на перечисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в апреле месяце текущего года. Установленная дата выдачи заработной платы 10 число.

руб. Реквизиты плательщика:

|                    |
|--------------------|
| <b>ОАО «Алмаз»</b> |
|--------------------|

|                        |                            |
|------------------------|----------------------------|
| ИНН                    | 6316084820                 |
| КПП                    | 631601001                  |
| № расчетного счета     | 40702810971000476601       |
| Наименование банка     | ФИЛИАЛ N 6318 ВТБ 24 (ПАО) |
| Корреспондентский счет | 30101810100000000715       |
| БИК                    | 043601968                  |

Реквизиты для перечисления страхового взноса от НС и ПЗ

|                                      |                                                                      |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Получатель                           | УФК по Самарской области (ОСФР по Самарской области л/с 04424Ф42010) |
| ИНН                                  | 6316026006                                                           |
| КПП                                  | 631601001                                                            |
| Банк получателя                      | ОТДЕЛЕНИЕ САМАРА БАНКА РОССИИ                                        |
| БИК                                  | 017003983                                                            |
| Номер счета банка получателя средств | 40102810545370000036                                                 |
| Номер счета получателя               | 03100643000000014200                                                 |
| ОКТМО                                | 36701345                                                             |

Проконтролировать прохождение платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям.

#### Задача 11

За пять месяцев текущего года сумма страховых взносов составила 124 600 руб., в том числе: на ОПС – 98 000 руб., на ОСС – 14 000 руб., на ОМС – 12 600 руб.

За предыдущие четыре месяца уплачено страховых взносов 94 000 руб., в том числе: на ОПС – 78 000 руб., на ОСС – 9 000 руб., на ОМС – 7 000 руб.

Определить сумму страховых взносов, подлежащую к уплате за отчетный период.

#### Задача 12

Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за март текущего года составила 25 000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданско-правового характера 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, составьте бухгалтерские записи на начисление и перечисление страховых взносов, указав сроки перечисления.

#### Задача 13

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, дайте бухгалтерские записи по рассчитанным суммам и представьте их обоснование.

#### Задача 14

Обществом с ограниченной ответственностью принято решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За I 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. – 30%

Петров П.П. – 60%

Агафонов А.А. – 10%

Определите НДФЛ, удержанный с участников.

#### 7.4. Критерии и шкала оценки

| Профессиональный модуль<br>Проведение расчетов с бюджетом и<br>внебюджетными фондами - освоен                                                                                                              | Профессиональный модуль<br>Проведение расчетов с бюджетом и<br>внебюджетными фондами – не освоен                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Задания выполнены полностью, частично, в соответствии с рекомендациями.<br>2. Дано 60% и более правильных ответов на задания.<br>3. Выполненная работа не содержит неправильно оформленных исправлений. | 1. Задания не выполнены.<br>2. Дано менее 60% правильных ответов.<br>3. Работа содержит неправильно оформленные исправления. |