

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

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

университет»

Дата подписания: 18.07.2024 14:48:23

Уникальный программный идентификатор:

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 30 мая 2024 г.)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

**Наименование дисциплины** ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
**Специальность** 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
**Квалификация (степень) выпускника** бухгалтер

Самара 2024

## **СОДЕРЖАНИЕ**

- 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**
- 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**
- 3. ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА В ОТНОШЕНИИ ЛИЦ ИЗ ЧИСЛА ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**
- 4. ФОРМЫ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ТЕМАМ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА**
- 5. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**
- 6. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**
- 7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

# 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

## ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

### 1.1. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

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

#### 1.1.1. Перечень общих компетенций:

Код	Наименование общих компетенций
ОК 2.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

#### 1.1.2. 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

#### 1.1.3. В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Иметь практический опыт	В проведении 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;

	<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	<p>виды и порядок налогообложения;</p> <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> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>
--	---

## **1.2. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля**

Всего – 168 академических часа, в том числе:

### **МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (3 семестр)**

общей учебной нагрузки обучающегося – 48 часов;

аудиторной учебной нагрузки обучающегося - 32 часов;

самостоятельной работы обучающегося – 16 часов;

**УП.03.01 Учебная практика (3 семестр) – 36 часов**

**ПП.03.01 Производственная практика (по профилю специальности) (3 семестр) – 72 часа**

**ПМ.03.ЭК Экзамен по модулю (3 семестр) – 12 часов**

## 2. Структура и содержание профессионального модуля

### 2.1. Структура профессионального модуля

Коды профессиональных и общих компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Суммарный объем нагрузки, час.	Объем профессионального модуля, ак. час.					
			Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем					Самостоятельная работа
			Обучение по МДК			Практики		
			Всего	В том числе		Учебная	Производственная	
Лабораторных и практических занятий	Курсовых работ (проектов)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.	Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом по налогам и сборам	34	24	16	-	-	-	10
ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.	Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами	14	8	4	-	-	-	6
ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.	Учебная практика	36				36		-
ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.	Производственная практика	72					72	-
	<b>Экзамен по модулю</b>	12	-	-	-	-	-	-
	<b>Всего:</b>	<b>168</b>	<b>32</b>	<b>20</b>	<b>-</b>	<b>36</b>	<b>72</b>	<b>16</b>

## 2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ)

Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК)	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся	Объем в часах	Формируемые компетенции
1	2	3	4
<b>Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом по налогам и сборам</b>		<b>34</b>	
<b>МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b>		<b>34</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>Тема 1.1. Организация расчетов с бюджетом по налогам и сборам</b>	<b>Содержание</b>	<b>20</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
	<b>Теоретическое обучение</b>	<b>6</b>	
	1. Виды и порядок налогообложения. Элементы налогообложения.		
	2. Оформление бухгалтерскими проводками начисления сумм, принятие к вычету по видам налогов и ситуациям. Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".		
	3. Счет-фактура: виды, порядок заполнения и выставления.		
	4. Налоговые регистры: состав, назначение, порядок формирования, сверка с данными бухгалтерского учета.		
	5. Налоговые декларации (расчеты): состав, порядок заполнения, налоговый период, сроки представления		
	6. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.		
	<b>В том числе, практических занятий</b>	<b>14</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>1. Практическое занятие</b> Решение ситуационных задач по оформлению бухгалтерскими проводками начисления сумм налогов по различным операциям; определению сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в бюджет.	2		
<b>2. Практическое занятие</b> Оформление по ситуациям счет-фактуры. Оформление книги покупок и книги продаж по НДС	2		
<b>3. Практическое занятие</b> Заполнение декларации по НДС, сверка с данными бухгалтерского учета	2		
<b>4. Практическое занятие</b> Решение ситуационных задач по определению налогооблагаемой базы, расчету суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет,	2		



	заполнение декларации 6-НДФЛ		
	<b>5. Практическое занятие</b> Решение ситуационных задач по определению налогооблагаемой базы и расчету суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет	2	
	<b>6. Практическое занятие</b> Решение ситуационных задач по определению налогооблагаемой базы и расчету налога на имущество организаций, подлежащего уплате в бюджет	2	
	<b>7. Практическое занятие</b> Решение ситуационных задач по определению налогооблагаемой базы и расчету транспортного и земельного налогов, подлежащих уплате в бюджет	2	
<b>Тема 1.2. Порядок уплаты налогов и сборов</b>	<b>Содержание</b>	<b>4</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
	<b>Теоретическое обучение</b>	<b>2</b>	
	1. Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы.		
	2. Элементы налогообложения.		
	3. Источники уплаты налогов.		
	4. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов.		
	5. Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".		
	6. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов.		
	7. Правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (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.		
	8. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.		
9. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов, штрафа и пени по ним.			
<b>В том числе, практических занятий</b>	<b>2</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.	
<b>1. Практическое занятие</b> Формирование пакета документов для уплаты налогов в бюджет. Заполнение платежных поручений по уплате налогов, пени и штрафов по ним.	2		

<b>Тематика самостоятельной учебной работы при изучении раздела 1</b>		<b>10</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой. Написание докладов.</li> <li>2. Работа с интернет-ресурсами (<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>).</li> <li>3. Изучение полномочий законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ в части установления региональных налогов и нормативно-правового регулирования местных налогов.</li> <li>4. Изучение особенностей исчисления налоговой базы для расчета НДС.</li> <li>5. Ознакомление со спецификой исчисления акцизов, решение практических ситуаций по акцизам.</li> <li>6. Изучение порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов, формированию пакета документов для уплаты налогов в бюджет.</li> </ol>			
<b>Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами</b>		<b>14</b>	
<b>МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b>		<b>14</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>Тема 2.1. Организация расчетов с внебюджетными фондами</b>	<b>Содержание</b>	<b>14</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
	<b>Теоретическое обучение</b>	<b>4</b>	
	1. Сущность и структура страховых взносов. Внебюджетные фонды в учете организации.		
	2. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов, страховые тарифы и база для расчета, предельная величина страховых взносов.		
	3. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению (счет 69). Формирование проводок по начислению страховых взносов.		
	4. Индивидуальные карточки по страховым взносам на работников организации: структура, порядок ее заполнения.		
	5. Отчетность по страховым взносам в ФНС России и Социальный фонд России (СФР): состав, порядок заполнения и сроки представления.		
	6. Формирование проводок по перечислению страховых взносов, порядок заполнения платежных поручений по ним, сроки их уплаты в ФНС России и СФР.		
	7. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.		
<b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b>	<b>4</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.	
<b>1. Практическое занятие</b> Решение ситуационных задач по: - определению сумм страховых взносов по единому страховому тарифу и на	<b>2</b>		

	страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - формированию проводок по ним; - формированию индивидуальных карточек по страховым взносам на сотрудников организации.		
	<b>2. Практическое занятие</b> Решение ситуационных задач по: - заполнению платежных поручений по уплате страховых взносов; - формированию проводок по их перечислению; - формированию отчетных форм РСВ и ЕФС-1 по страховым взносам и персонифицированному учету; сверка их с данными бухгалтерского учета.	2	
<b>Тематика самостоятельной учебной работы при изучении раздела 2</b> 1. Работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой. Написание докладов 2. Работа с интернет-ресурсами ( <a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a> ) 3. Изучение особенностей исчисления и уплаты взносов по добровольному медицинскому страхованию. 4. Изучение порядка инвентаризации расчетов с внебюджетными фондами, порядок ее проведения и оформление результатов. 5. Изучение порядка формирования проводок по исчислению и уплате страховых взносов, пакета документов для проведения оплаты взносов экономическим субъектом		6	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>Промежуточная аттестация</b>		<b>Зачет с оценкой</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>Курсовой проект (работа) не предусмотрен</b>		-	
<b>Обязательные аудиторные учебные занятия по курсовому проекту (работе) не предусмотрены</b>		-	
<b>Самостоятельная учебная работа обучающегося над курсовым проектом (работой) не предусмотрена</b>		-	
<b>Учебная практика (концентрированная практика): Виды работ</b> 1. Занятия в лаборатории «Учебная бухгалтерия» - Изучение определения налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот; - Изучение порядка начисления налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней; - Изучение порядка начисления и перечисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - Изучение порядка оформления платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения от расчётно-кассовым банковским операциям; - Изучение порядка оформления платежных документов на перечисление страховых взносов, контроль и их прохождения по расчётно-кассовым банковские операциям;		36	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Изучение порядка формирования налоговых деклараций и декларации по уплате страховых взносов в программе 1 С: Бухгалтерия;</li> <li>- Изучение порядка оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов и страховых взносов;</li> <li>- Изучение процесса выбора кодов бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</li> <li>- Изучение порядка ведения аналитического и синтетического учета налогов и сборов и страховых взносов.</li> </ul>		
<p><b>Производственная практика (по профилю специальности) (концентрированная практика):</b></p> <p><b>Виды работ</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Изучение фактов хозяйственной деятельности предприятия: <ul style="list-style-type: none"> <li>- ознакомление с журналом фактов хозяйственной жизни предприятия;</li> <li>- порядок определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;</li> <li>- порядок закрытия учетных бухгалтерских регистров предприятия;</li> </ul> </li> <li>2. Изучение порядка отражения изменений в учетной политике предприятия в целях налогового учета;</li> <li>3. Изучение порядка определения налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот: <ul style="list-style-type: none"> <li>- порядок начисления налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней;</li> <li>- порядок начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>- порядок заполнения налоговых деклараций по НДС.;</li> <li>- порядок заполнения налоговых деклараций по НДФЛ;</li> <li>- порядок заполнения налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций;</li> <li>- порядок заполнения налоговых деклараций по транспортному, земельному налогу;</li> <li>- порядок заполнения налоговых деклараций по налогу на имущество организаций;</li> <li>- порядок заполнения налоговых деклараций по специальным налоговым режимам;</li> </ul> </li> <li>4. Изучение порядка оформления платежных документов для уплаты налогов, пени и штрафов по ним и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям;</li> <li>5. Изучение порядка заполнения отчетов по страховым взносам (РСВ И ЕНФ-1).</li> <li>6. Изучение порядка оформления платежных документов для уплаты страховых взносов, пени и штрафов по ним и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям</li> <li>7. Изучение порядка заполнения отчетности по персонифицированному учету застрахованных лиц в СФР.</li> </ol>	<b>72</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>Консультации</b>	<b>2</b>	
<b>Экзамен по модулю</b>	<b>10</b>	
<b>Всего</b>	<b>168</b>	

### **3. Особенности реализации междисциплинарного курса в отношении лиц из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

Обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья, в отличие от остальных обучающихся, имеют свои специфические особенности восприятия, переработки материала.

Подбор и разработка учебных материалов должны производиться с учетом того, чтобы предоставлять этот материал в различных формах так, чтобы инвалиды с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения – аудиально (например, с использованием программ-синтезаторов речи) или с помощью тифлоинформационных устройств.

Выбор средств и методов обучения осуществляется самим преподавателем. При этом в образовательном процессе рекомендуется использование социально-активных и рефлексивных методов обучения, технологий социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими обучающимися, создании комфортного психологического климата в студенческой группе.

Согласно требованиям, установленным Минобрнауки России к порядку реализации образовательной деятельности в отношении инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, необходимо иметь в виду, что:

инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья по зрению имеют право присутствовать на занятиях вместе с ассистентом, оказывающим обучающемуся необходимую помощь.

инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья по слуху имеют право на использование звукоусиливающей аппаратуры.

При проведении промежуточной аттестации по междисциплинарному курсу обеспечивается соблюдение следующих общих требований:

проведение аттестации для инвалидов в одной аудитории совместно с обучающимися, не являющимися инвалидами, если это не создает трудностей для инвалидов и иных обучающихся при прохождении государственной итоговой аттестации;

присутствие в аудитории ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся инвалидам необходимую техническую помощь с учетом их индивидуальных особенностей (занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, общаться с экзаменатором);

пользование необходимыми обучающимся инвалидам техническими средствами при прохождении аттестации с учетом их индивидуальных особенностей;

обеспечение возможности беспрепятственного доступа обучающихся инвалидов в аудитории, туалетные и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях.

По письменному заявлению обучающегося инвалида продолжительность сдачи обучающимся инвалидом экзамена может быть увеличена по отношению к установленной продолжительности его сдачи:

продолжительность сдачи экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;

продолжительность подготовки обучающегося к ответу на экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;

В зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся с ограниченными возможностями здоровья организация обеспечивает выполнение следующих требований при проведении аттестации:

а) для слепых:

задания и иные материалы для сдачи экзамена оформляются рельефно-точечным шрифтом Брайля или в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением для слепых, либо зачитываются ассистентом;

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

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

б) для слабовидящих:

задания и иные материалы для сдачи экзамена оформляются увеличенным шрифтом;

обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

при необходимости обучающимся предоставляется увеличивающее устройство, допускается использование увеличивающих устройств, имеющихся у обучающихся;

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

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

по их желанию испытания проводятся в письменной форме;

г) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

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

по их желанию испытания проводятся в устной форме.

О необходимости обеспечения специальных условий для проведения аттестации обучающийся должен сообщить письменно не позднее, чем за 10 дней до начала аттестации. К заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие у обучающегося индивидуальных особенностей (при отсутствии указанных документов в организации).

#### 4. Формы самостоятельной работы обучающихся по темам междисциплинарного курса

##### 4.1. Вопросы для самостоятельной работы

Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК)/ Самостоятельная учебная работа обучающихся	Формируемые компетенции
1	2
<b>Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
1. Работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой. Написание докладов	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
2. Работа с интернет-ресурсами ( <a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a> ).	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
3. Изучение полномочий законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ в части установления региональных налогов и нормативно-правового регулирования местных налогов.	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
4. Изучение особенностей исчисления налоговой базы и сумм налога, принимаемых к вычету для расчета НДС. Решение практических ситуаций.	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
5. Ознакомление со спецификой исчисления НДФЛ, решение практических ситуаций по НДФЛ	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
6. Изучение порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов, формированию пакета документов для уплаты налогов в бюджет	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
1. Работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой. Написание докладов	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
2. Работа с интернет-ресурсами ( <a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a> )	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.

3. Изучение особенностей исчисления и уплаты взносов по добровольному медицинскому страхованию.	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
4. Изучение порядка инвентаризации расчетов с внебюджетными фондами, порядок ее проведения и оформление результатов.	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
5. Изучение порядка формирования проводок по исчислению и уплате страховых взносов, пакета документов для проведения оплаты взносов экономическим субъектом	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.

### Примерная тематика докладов

- 1) Нормативное регулирование расчетов по налогам и сборам.
- 2) Нормативное регулирование расчетов по страховым взносам.
- 3) Порядок оформления платежных документов по перечислению страховых взносов.
- 4) Порядок оформления платежных документов по перечислению налогов и сборов.
- 5) Назначение и порядок оформления карточки индивидуального учета по страховым взносам.
- 6) Использование средств внебюджетных фондов.
- 7) Назначение и порядок формирования отчета по страховым взносам форма ЕФС-1.
- 8) Сроки представления отчетности по страховым взносам.
- 9) Порядок формирования и сроки представления деклараций по НДС.
- 10) Порядок формирования и сроки представления расчетов по налогу на имущество.
- 11) Порядок формирования и сроки представления 6-НДФЛ.
- 12) Порядок формирования и сроки представления расчетов по транспортному налогу.
- 13) Структура, назначение счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и примеры операций, отражаемых на нем.
- 14) Структура, назначение счета 69 «Расчеты с органами социального страхования и обеспечения» и примеры операций, отражаемых на нем.

### 5. Задания для практических занятий

По междисциплинарному курсу профессионального модуля предусмотрены практические занятия с использованием активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций, разбора конкретных ситуаций, групповых дискуссий) в сочетании с внеаудиторной работой для формирования и развития общих и профессиональных компетенций обучающихся.

<b>Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) / лабораторные работы и/или практические занятия</b>	<b>Формируемые компетенции</b>
<b>1</b>	<b>2</b>
<b>Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом по налогам и сборам</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.



<b>Тема 1.1. Организация расчетов с бюджетом по налогам и сборам</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>1. Практическое занятие</b> Решение ситуационных задач по оформлению бухгалтерскими проводками начисления сумм налогов по различным операциям; определению сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в бюджет.	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>2. Практическое занятие</b> Оформление по ситуациям счет-фактуры. Оформление книги покупок и книги продаж по НДС.	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>3. Практическое занятие</b> Заполнение декларации по НДС, сверка с данными бухгалтерского учета.	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>4. Практическое занятие</b> Решение ситуационных задач по определению налогооблагаемой базы, расчету суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, заполнение декларации 6-НДС.	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>5. Практическое занятие</b> Решение ситуационных задач по определению налогооблагаемой базы и расчету суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет.	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>6. Практическое занятие</b> Решение ситуационных задач по определению налогооблагаемой базы и расчету налога на имущество организаций, подлежащего уплате в бюджет.	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>7. Практическое занятие</b> Решение ситуационных задач по определению налогооблагаемой базы и расчету транспортного и земельного налогов, подлежащих уплате в бюджет.	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>Тема 1.2. Порядок уплаты налогов и сборов</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>1. Практическое занятие</b> Формирование пакета документов для уплаты налогов в бюджет. Заполнение платежных поручений по уплате налогов, пени и штрафов по ним.	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>Тема 2.1. Организация расчетов с внебюджетными фондами</b>	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.
<b>1. Практическое занятие</b> Решение ситуационных задач по: - определению сумм страховых взносов по единому страховому тарифу и на страхование от несчастных случаев на производстве и	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.

профессиональных заболеваний; - формированию проводок по ним; - формированию индивидуальных карточек по страховым взносам на сотрудников организации.	
<b>2. Практическое занятие</b> Решение ситуационных задач по: - заполнению платежных поручений по уплате страховых взносов; формированию проводок по их перечислению; - формированию отчетных форм РСВ и ЕФС-1 по страховым взносам и персонифицированному учету; сверка их с данными бухгалтерского учета.	ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.

## **6. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

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

Кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита, 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)»

Базы практики оснащены, в соответствии с ОП СПО по специальности «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. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17597-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536628>"

### **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 ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

### **7.1. Паспорт фонда оценочных средств по профессиональному модулю**

Фонд оценочных средств предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших междисциплинарные курсы профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Фонд оценочных средств разработан в соответствии с требованиями ФГОС СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и рабочей программой ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Фонд оценочных средств предназначен для оценки умений, знаний, практического опыта и освоенных компетенций, формируемых в результате изучения междисциплинарного курса профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

В результате освоения междисциплинарного курса профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» обучающийся должен:

<b>Иметь практический опыт</b>	Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
<b>Уметь</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»; заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;

	<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 страховым взносам;</p> <p>определять объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;</p> <p>применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов 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 пени внебюджетных фондов;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, Индивидуального номера налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, Кода причины постановки на учет (далее - КПП) получателя; наименования налоговой инспекции, Кода бюджетной классификации (далее - КБК), Общероссийский классификатор административно-территориальных образований (далее - ОКАТО), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>
<p><b>Знать</b></p>	<p>виды и порядок налогообложения;</p> <p>систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения;</p> <p>источники уплаты налогов, сборов, пошлин; 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, 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 по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;</p> <p>сущность и структуру страховых взносов;</p> <p>объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;</p> <p>порядок и сроки исчисления страховых взносов;</p> <p>начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве 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> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>
--	---

## **7.2 Перечень контролирующих мероприятий для проведения текущего и промежуточного контроля**

Перечень контролирующих мероприятий для проведения текущего контроля по междисциплинарным курсам ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами представлен в таблице 1.

Таблица 1

Номер семестра	Текущий контроль				
	Тестирование	Опрос	Задачи	Доклад	Формирование портфолио
3	+	+	+	+	

Перечень контролирующих мероприятий для проведения промежуточного контроля по междисциплинарным курсам ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами представлен в таблице 2.

Таблица 2

Номер семестра	Промежуточная аттестация			
	Курсовая работа	Промежуточное тестирование	Зачет с оценкой	Экзамен
3			+	

### 7.3 Результаты освоения междисциплинарных курсов, подлежащие оцениванию

#### *Общие компетенции:*

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	Эффективный поиск необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая интернет-ресурсы.	Оценка деятельности обучающегося в процессе освоения образовательной программы на практических занятиях, при выполнении работ по учебной и производственной практике

#### *Профессиональные компетенции:*

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов, заполнению налоговых деклараций и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Оценка деятельности обучающегося в процессе освоения образовательной программы на практических занятиях, в ходе компьютерного тестирования, подготовки электронных презентаций, при выполнении самостоятельной работы, работ по учебной и производственной практике

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Демонстрация навыков по составлению платежных документов по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Оценка деятельности обучающегося в процессе освоения образовательной программы на практических занятиях, в ходе компьютерного тестирования, подготовки электронных презентаций, при выполнении самостоятельной работы, работ по учебной и производственной практике
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, заполнению налоговой отчетности во внебюджетные фонды.	Оценка деятельности обучающегося в процессе освоения образовательной программы на практических занятиях, в ходе компьютерного тестирования, подготовки электронных презентаций, при выполнении самостоятельной работы, работ по учебной и производственной практике
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Демонстрация навыков по составлению платежных документов, по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	Оценка деятельности обучающегося в процессе освоения образовательной программы на практических занятиях, в ходе компьютерного тестирования, подготовки электронных презентаций, при выполнении самостоятельной работы, работ по учебной и производственной практике

#### 7.4 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.

Текущий контроль знаний представляет собой контроль освоения программного материала по междисциплинарным курсам, с целью своевременной коррекции обучения, активизации самостоятельной работы и проверки уровня знаний и умений обучающихся, сформированности компетенций:

Наименования разделов /МДК профессионального модуля	Типы контрольных заданий
1	2



Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом по налогам и сборам МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Вопросы к устному опросу	Тестирование, решение задач	доклад
Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Вопросы к устному опросу	Тестирование, решение задач	доклад

Промежуточная аттестация по междисциплинарным курсам позволяет оценить степень выраженности (сформированности) компетенций:

Наименования разделов /МДК профессионального модуля	Типы контрольных заданий
<i>1</i>	<i>2</i>
Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом по налогам и сборам МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Вопросы к экзамену
Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Вопросы к экзамену

#### 7.4.1. Комплект оценочных средств для текущего контроля

Текущий контроль знаний представляет собой контроль освоения программного материала междисциплинарного курса, с целью своевременной коррекции обучения, активизации самостоятельной работы и проверки уровня знаний и умений обучающихся, сформированности компетенций. Результаты текущего контроля заносятся в журналы учебных занятий.

Формы текущего контроля знаний:

- устный опрос;
- практические задачи;
- тестирование;
- написание докладов.

Проработка конспекта лекций и учебной литературы осуществляется студентами в течение всего семестра, после изучения новой темы.

Защита практических работ по типам контрольных заданий производится студентом в день их выполнения в соответствии с планом-графиком.

Преподаватель проверяет правильность выполнения практических работ студентом, контролирует знание студентом пройденного материала с помощью контрольных вопросов или тестирования.

### **Вопросы для текущего контроля знаний (устный опрос)**

#### ***МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Формируемые компетенции – ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.***

1. Каким образом организуется аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"?
2. Охарактеризуйте сущность и структуру страховых взносов во внебюджетные фонды.
3. Назовите объекты налогообложения для исчисления страховых взносов.
4. Каковы тарифы и база для исчисления страховых взносов, действующие в настоящее время?
5. Осветите порядок и сроки исчисления страховых взносов.
6. Оформите бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов
7. Каков порядок начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний?
8. Каковы направления использования средств внебюджетных фондов?
9. Каков порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды?
10. Дайте характеристику реквизитов платежных поручений по перечислению страховых взносов.
11. Опишите процедуру контроля прохождения платежных поручений на перечисления во внебюджетные фонды по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
12. Каковы сроки действия платежных поручений на перечисление страховых взносов?
13. Каковы сроки перечисления страховых взносов?
14. Каков порядок организации учета начисления сумм НДФЛ по каждому сотруднику?
15. Дайте характеристику системы налогов Российской Федерации.
16. Каковы виды и порядок налогообложения?
17. Назовите элементы налогообложения.
18. Каковы источники уплаты налогов, сборов, пошлин?
19. Какой счет предназначен для учета расчетов с бюджетом. Дайте его характеристику.
20. Приведите примеры оформления бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов.
21. Каким образом организуется аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"?
22. Назовите федеральные и региональные налоги, применяемые в настоящее время.
23. Назовите базы для налогообложения по НДС, налогу на имущество, налогу на прибыль, НДФЛ, транспортному налогу.
24. Каков порядок информирования налоговых органов о суммах причитающихся к уплате налогов и страховых взносов.
25. Каков порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и

- сборов?
26. Назовите правила заполнения таких реквизитов как - данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, основания платежа,
  27. Назовите правила заполнения следующих реквизитов - КБК, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.
  28. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.
  29. Каковы сроки действия платежных поручений на перечисление налогов и сборов?
  30. Каковы сроки перечисления налогов (по видам налогов)?

### **Примерная тематика докладов**

#### ***МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Формируемые компетенции – ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.***

- 1) Нормативное регулирование расчетов по налогам и сборам.
- 2) Нормативное регулирование расчетов по страховым взносам.
- 3) Порядок оформления платежных документов по перечислению страховых взносов.
- 4) Порядок оформления платежных документов по перечислению налогов и сборов.
- 5) Назначение и порядок оформления карточки индивидуального учета по страховым взносам.
- 6) Направления использования средств внебюджетных фондов.
- 7) Назначение и порядок формирования показателей отчета по страховым взносам форма ЕФС-1.
- 8) Назначение и порядок оформления Книги покупок. Сверка с данными на счетах учета.
- 9) Назначение и порядок оформления Книги продаж. Сверка с данными на счетах учета.
- 10) Сроки представления отчетности по страховым взносам.
- 11) Порядок формирования и сроки представления деклараций по НДС.
- 12) Порядок формирования и сроки представления расчетов по налогу на имущество.
- 13) Порядок формирования и сроки представления 6-НДФЛ.
- 14) Порядок формирования и сроки представления расчетов по транспортному налогу.
- 15) Структура, назначение счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и примеры операций, отражаемых на нем.
- 16) Структура, назначение счета 69 «Расчеты с органами социального страхования и обеспечения» и примеры операций, отражаемых на нем.

### **Примерный перечень практических задач**

#### ***МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Формируемые компетенции – ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.***

#### *Задача 1*

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

Содержание операции	Сумма, 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, 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»

Сч. 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.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, 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.

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

*Задача 6*

1. Отразите 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» Дт сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям»	Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками»	236000 200000 36000
3	Дт сч. 25.1 «РСЭО» Дт сч. 25.2 «ОПР» Дт сч. 26 «ОХР» Дт сч. 28 «Брак в производстве»		13500 22800 31200 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» Дт сч. 25.2 «ОПР» Дт сч. 26 «ОХР» Дт сч. 28 «Брак в производстве»		4077 6875,6 9422,4 755
	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 НДФЛ 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 НДФЛ 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 НДФЛ составили 9500 руб.

Ставка страховых взносов от НС и 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	03100643000000018500
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	03100643000000018500
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	03100643000000014200
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 – 78000 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 НДС/Л, удержанный с участников.

### **Примерные тестовые вопросы**

#### ***МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Формируемые компетенции – ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.***

#### ***Выберите по 1 правильному варианту ответов:***

1. Косвенный налог - это:
  - a) Акциз
  - b) Налог на имущество организаций
  - c) Налог на прибыль организаций
  - d) Налог на доходы физических лиц
  - e) Водный налог
  - f) Транспортный налог
  - g) Налог на добавленную стоимость
  
2. К налогам регионального уровня относятся
  - a) Транспортный налог;
  - b) Налог на добавленную стоимость;
  - c) Налог на игорный бизнес;
  - d) Налог на доходы физических лиц;
  - e) Водный налог;
  - f) Налог на имущество организаций.
  
3. Не являются плательщиками налога на прибыль:
  - a) страховые организации
  - b) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения
  - c) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ
  - d) нотариусы, адвокаты

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

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

5. Физические лица являются налоговыми резидентами РФ, если они

- а) находятся в РФ и получают доход не менее 183 дней в году;
- б) фактически находятся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
- в) получают доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
- г) имеют гражданство РФ.

6. Предельная ставка налога на имущество организаций:

- а) 1,2%
- б) 2,2%
- в) 5%
- г) 20%

7. Только физические лица выплачивают:

- а) Транспортный налог;
- б) НДФЛ;
- в) Земельный налог;
- г) НДС.

8. Операция «Начислен НДС в бюджет при реализации продукции» отражается в учете проводкой:

- а) Д 68-К 19;
- б) Д 20-К 19;
- в) Д 90.3-К 68;
- г) Д 68-К 90.3.

9. Операция «Удержан НДФЛ налоговым агентом-работодателем» отражается в учете проводкой:

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

10. Операция «Перечислен налог на прибыль организаций в бюджет» отражается в учете проводкой:

- а) Д 68-К 51;
- б) Д 99-К 68;
- в) Д 68-К 99;
- г) Д 68-К 84.

11. Выручка от реализации товаров составила 212 400,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 141 600,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит

- а) 9 800 руб.;

- b) 54 000 руб.;
  - c) 10 800 руб.;
  - d) 18 000 руб.
12. Операция «НДС принят к вычету при покупке ТМЦ» отражается в учете проводкой:
- a) Д 68-К 19;
  - b) Д 19-К 68;
  - c) Д 90.3-К 68;
  - d) Д 19-К 60.
13. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 37 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 19 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит
- a) 4 628 руб.;
  - b) 4 528 руб.;
  - c) 4 610 руб.;
  - d) 4 810 руб.
14. Срок уплаты НДС:
- a) до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
  - b) до 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
  - c) до 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
  - d) до 28 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
15. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:
- a) НДФЛ,
  - b) Налога на прибыль организаций,
  - c) Страховых взносов во внебюджетные фонды,
  - d) Акцизов.
16. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
- a) месяц
  - b) квартал
  - c) календарный год
  - d) календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти
17. Для определения налоговой базы по НДФЛ применяются вычеты:
- a) Специальные, социальные, имущественные, профессиональные,
  - b) Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные
  - c) Стандартные и специальные
  - d) Профессиональные
18. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты главного бухгалтера» отражается в учете проводкой:
- a) Д 69-К 91;
  - b) Д 25-К 69;
  - c) Д 69-К 20;
  - d) Д 26-К 69
19. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного

производства» отражается в учете проводкой:

- a) Д 69-К 21;
- b) Д 23-К 69;
- c) Д 69-К 29;
- d) Д 20-К 69.

20. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2018г. начислена заработная плата в сумме 42 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности за 3 дня – 3 000 руб. Сумма страховых взносов по единому тарифу, начисленных в январе составит

- a) 12 600руб.;
- b) 12 400 руб.;
- c) 11 600руб.;
- d) 13 500 руб.

21. По страховым взносам расчетный период это

- a) календарный год;
- b) квартал;
- c) месяц;
- d) полугодие.

22. Операция «Перечислены страховые взносы от НС и ПЗ» отражается в учете проводкой:

- a) Д 69-К 51;
- b) Д 51-К 69;
- c) Д 68-К 51;
- d) Д 70-К 69.

23. Государственная пошлина – это

- a) ежегодный безвозмездный платеж
- b) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих юридических лиц значимых действий
- c) сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их значимых действий
- d) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика

24. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

- a) месяц;
- b) квартал;
- c) календарный год;
- d) полугодие.

25. Срок сдачи декларации по НДС:

- a) до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- b) до 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- c) до 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- d) до 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

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

- a) Д 68-К91;
- b) Д 99-К 68;
- c) Д 91-К68;
- d) Д 90-К 68.

27. Только юридические лица выплачивают:

- a) Транспортный налог;
- b) Земельный налог;
- c) Налог на прибыль
- d) Водный налог.

28. Какова с 1 января 2024 г. предельная величина базы для начисления страховых взносов по единому тарифу в отношении каждого работника?

- a) 1917000 рублей
- b) 2225000 рублей
- c) Не устанавливалась

29. Организация правильно начислила страховые взносы и отразила их в отчетности, но не перечислила ежемесячные обязательные платежи в срок. Что ей грозит?

- a) Штраф и пени.
- b) Только пени.
- c) Только штраф в размере 20% от не уплаченной в срок суммы страховых взносов.

33. Нужно ли при перечислении ежемесячных платежей округлять их до полных рублей (без копеек)?

- a) Да
- b) Нет

34. Организации с какой среднесписочной численностью застрахованных лиц за 2024 г. должны представлять отчетность по форме-РСВ в электронном виде?

- a) 25 человек и более.
- b) Более 50 человек.
- c) Более 10 человек.

Выберите несколько правильных ответов:

35. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения

- a) по договорам взаимных требований
- b) по трудовым договорам;
- c) по договорам купли-продажи;
- d) по комиссионным договорам;
- e) по гражданско-правовым договорам;
- f) по договорам займа.

36. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов

- a) премии по итогам работы;
- b) выплата за выслугу лет;
- c) государственные пособия;
- d) заработная плата;
- e) компенсационные выплаты;
- f) надбавки.

### Критерии и шкала оценивания (устный опрос)

Оценка			
«отлично»	«хорошо»	«удовлетворительно»	«неудовлетворительно»
Тема раскрыта в полном объеме, высказывания связанные и логичные, использована научная лексика, приведены примеры. Ответы даны в полном объеме.	Тема раскрыта не в полном объеме, высказывания в основном связанные и логичные, использована научная лексика, приведены примеры. Ответы на вопросы даны не в полном объеме.	Тема раскрыта недостаточно, высказывания несвязанные и нелогичные. Научная лексика не использована, не приведены примеры. Ответы на вопросы зависят от помощи со стороны преподавателя.	Тема не раскрыта. Логика изложения, примеры, выводы и ответы на вопросы отсутствуют.

### Критерии и шкала оценивания (выполнение практических задач)

Оценка			
«отлично»	«хорошо»	«удовлетворительно»	«неудовлетворительно»
По решению задачи дан правильный ответ и развернутый вывод	По решению задачи дан правильный ответ, но не сделан вывод	По решению задачи дан частичный ответ, не сделан вывод	Задача не решена полностью

### Критерии и шкала оценивания (доклады)

Оценка	Критерии оценки доклада
«отлично»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Соблюдение формальных требований к докладу</li> <li>2. Грамотное и полное раскрытие темы;</li> <li>3. Самостоятельность в работе над докладом (использование докладов из сети Интернет запрещается).</li> <li>4. Умение работать с учебной, профессиональной литературой.</li> <li>5. Умение работать с периодической литературой.</li> <li>6. Умение обобщать, делать выводы.</li> <li>7. Умение оформлять библиографические списки к докладу в соответствии с требованиями ГОСТ Р 7.1.- 2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления».</li> <li>8. Соблюдение требований к оформлению доклада.</li> <li>9. Умение кратко изложить основные положения доклада при его защите.</li> <li>10. Иллюстрация защиты доклада презентацией.</li> </ol>
«хорошо»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Соблюдение формальных требований к докладу</li> </ol>

	<p>2. Грамотное и полное раскрытие темы;</p> <p>3. Самостоятельность в работе над докладом (использование докладов из сети Интернет запрещается).</p> <p>4. Умение работать с учебной, профессиональной литературой.</p> <p>5. Умение работать с периодической литературой.</p> <p>6. Не полно обобщен и сделан вывод.</p> <p>7. Не точно оформлен библиографический список к докладу в соответствии с требованиями ГОСТ Р 7.1.- 2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления».</p> <p>8. Не полно соблюдены требования к оформлению доклада.</p> <p>9. Не четко сформированы краткие основные положения доклада при его защите.</p> <p>10. Иллюстрация защиты доклада презентацией.</p>
<b>«удовлетворительно»</b>	<p>1. Соблюдение формальных требований к докладу</p> <p>2. Грамотное и полное раскрытие темы;</p> <p>3. Самостоятельность в работе над докладом (использование докладов из сети Интернет запрещается).</p> <p>4. Не полно изучены учебная, профессиональная литература.</p> <p>5. Не полно изучена периодическая литература.</p> <p>6. Не обобщены и не конкретизированы выводы.</p> <p>7. Не точно оформлен библиографический список к докладу в соответствии с требованиями ГОСТ Р 7.1.- 2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления».</p> <p>8. Не соблюдены требования к оформлению доклада.</p> <p>9. Не четко сформированы краткие основные положения доклада при его защите.</p> <p>10. Иллюстрация защиты доклада презентацией отсутствует</p>
<b>«неудовлетворительно»</b>	Доклад не представлен по соответствующим критериям оценивания

### Критерии и шкала оценивания (тестирование)

<b>Число правильных ответов</b>	<b>Оценка</b>
90-100% правильных ответов	Оценка «отлично»
70-89% правильных ответов	Оценка «хорошо»
51-69% правильных ответов	Оценка «удовлетворительно»
Менее 50% правильных ответов	Оценка «неудовлетворительно»



## 7.4.2. Комплект оценочных средств для промежуточной аттестации Примерные вопросы к экзамену

### *Контролируемые компетенции – ОК 02; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.*

- 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; синтетический и аналитический учет; порядок заполнения платежного поручения; сроки и порядок уплаты.
- 17) Земельный налог: основные элементы; порядок исчисления; 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.

### Критерии и шкалы оценивания промежуточной аттестации

#### Шкала и критерии оценки (экзамен)

Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
<p>1. Полно раскрыто содержание вопросов билета;</p> <p>2. Материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, правильно используется терминология;</p> <p>3. Показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации;</p> <p>4. Продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность умений и знаний;</p> <p>5. Ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов.</p>	<p>1. Ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом может иметь следующие недостатки:</p> <p>2. В изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа;</p> <p>3. Допущены один - два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию экзаменатора;</p> <p>4. Допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию экзаменатора.</p>	<p>1. Неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала.</p> <p>2. Имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов;</p> <p>3. При неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность умений и знаний.</p>	<p>1. Содержание материала не раскрыто.</p> <p>2. Ошибки в определении понятий, не использовалась терминология в ответе.</p>

