

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Рубцовский индустриальный институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова»

Кафедра «Экономика и управление»





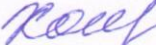
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств

Код и наименование направления подготовки: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Направленность (профиль): _____

Форма обучения: очная

Статус	Должность	И.О. Фамилия	Подпись
Разработал	Ст. преподаватель	Е.В. Дирша	
Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры «Экономика и управление» 25 февраля 2022г., протокол № 2	И.о. зав. кафедрой	Д.В. Ремизов	
Согласовал	Декан	А.В. Сорокин	
	Руководитель ППССЗ СПО	Д.В. Ремизов	
	И.о. начальника ОУРАМ	О.В. Хахина	

Рубцовск 2022

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

1.1 Место профессионального модуля в структуре основной профессиональной образовательной программы:

Рабочая программа профессионального модуля – является частью ППССЗ в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД): *Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами* и соответствующих профессиональных компетенций (ПК).

Профессиональный модуль ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации состоит из:

- МДК.03.01. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации, который относится к вариативной части профессионального учебного цикла.

1.2 Цели и задачи профессионального модуля – требования к результатам освоения профессионального модуля:

Профессиональный модуль предполагает освоение следующего вида профессиональной деятельности: Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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

иметь практический опыт: проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Должен уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению, налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;

- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам, страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

знать:

- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- сущность и структуру страховых взносов;
- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;
- порядок и сроки исчисления страховых взносов;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использование средств внебюджетных фондов; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Требования к результатам освоения профессионального модуля:

Номер /индекс компетенции и по ФГОС СПО	Содержание компетенции	В результате изучения профессионального модуля обучающиеся должны:		
		иметь практический опыт	знать	уметь
ОК. 2.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Типы и формы необходимой информации.	Получать нужную информацию и сохранять ее в удобном для работы формате. Извлекать ключевые фрагменты из всего массива информации
ОК.9.	Использовать информационные технологии профессиональной деятельности	проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Специализированное программное обеспечение для сбора, хранения и обработки бухгалтерской информации.	Правильно использовать автоматизированные системы делопроизводства. Применять методы и средства защиты бухгалтерской информации.
ОК.11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность профессиональной сфере	проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Важность защиты финансовых интересов предприятия и государства.	Проявлять инициативу в аудиторной и самостоятельной работе, во время прохождения практики.
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов бюджеты различных уровней	проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	-оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать	ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; -выделять элементы налогообложения; -определять

			аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;	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»;
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	<ul style="list-style-type: none"> - порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; - правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; - коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; -образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин 	заполнять платежные поручения по перечислению налогов, сборов и пошлин

ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов во внебюджетные фонды
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	порядок заполнения платежных поручений на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды

1.3 Рекомендуемое количество часов на освоение программы профессионального модуля:

- по очной форме обучения

максимальной учебной нагрузки обучающегося (без учета практик) 145 часа, в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 96 часа;

самостоятельной работы обучающегося 24 часа.

Практика: ПП.03.01 Производственная практика (по профилю специальности) 2 недели (72 часа).

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Результатом освоения программы профессионального модуля является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности проведение налоговых и страховых расчетов, в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

Код	Наименование результата обучения
ОК 2.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 9.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
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

3 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1 Тематический план профессионального модуля

Коды компетенций	Наименования разделов профессионального модуля*	Всего часов (макс. учебная нагрузка и практики)	Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов)			Практика	
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося		Самостоятельная работа обучающегося, всего часов	Учебная, часов	Производственная (по профилю специальности), часов
			Всего, часов	в т.ч. лабораторные работы и практические занятия, часов			
1	2	3	4	5	6	7	8
ПК 3.1. – 3.4.	МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	145	96	48	24		-
ПК 3.1.-3.2	Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом	92	64	30	16		-
ПК 3.3.-3.4	Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами	53	32	18	8		-
ПК 3.1. – 3.4.	ПП.02 Производственная практика, часов	72					
	Всего:	217					*

3.2. Содержание обучения по профессиональному модулю

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект) (если предусмотрены)	Объем часов	Уровень освоения	
1	2	3	4	
Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом		96		
Тема 1.1 Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам	Содержание	20		
1.	Введение Нормативно-правовая база и принципы организации расчетов с бюджетом			1
2.	Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, расчет налоговых вычетов, начисление сумм налога по счетам 19 и 68			2
3.	Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на прибыль: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68			2
4.	Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, порядок применения социальных и имущественных вычетов, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68			2

	5.	Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по прочим федеральным налогам		2
	Практические занятия		16	2
	1.	Расчет налогов и отражение их начисления и перечисления по сч. 68		
	2.	Оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, осуществление контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям		
	Консультации и самостоятельная работа		16	
	1.	Изучение нормативно-правовой базы		
	2.	Подготовка к практическим занятиям		
Тема 1.2 Организация расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам	Содержание		14	
	1.	Введение Нормативно-правовая база по региональным и местным налогам		1
	2.	Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68		2
	3.	Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по транспортному налогу: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68		2
	4.	Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по земельному налогу: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68		2
	Практические занятия		14	2

	1.	Расчет налогов и отражение их начисления и перечисления по сч. 68	
	2.	Оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, осуществление контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	
	3	Контрольная работа по разделу 1	
		Консультации и самостоятельная работа	16
	1.	Изучение нормативно-правовой базы	
	2.	Подготовка к практическим занятиям	
Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами			49
Тема 2.1 Организация расчетов по Фонду социального страхования Российской Федерации		Содержание	
	1.	Введение Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации	4
	2.	Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации	
	3.	Порядок расчетов, начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	
		Практические занятия	6
	1.	Расчет страховых взносов в ФСС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/1	
	2.	Расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, отражение их начисления и	

		перечисления по сч. 69/1.1	
	3.	Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФСС, осуществление контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	
		Консультации и самостоятельная работа	8
	1.	Изучение нормативно-правовой базы	
	2.	Подготовка к практическим занятиям	
Тема 2.2 Организация расчетов по Пенсионному фонду Российской Федерации		Содержание	
	1.	Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации	4
	2.	Порядок использования средств Пенсионного фонда по направлениям, определенным законодательством	
		Практические занятия	8
	1.	Расчет взносов на страховую и накопительную часть ПФ РФ, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/2	
	2.	Оформление платежных документов для перечисления страховой и накопительной части ПФ РФ, осуществление контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	
		Консультации и самостоятельная работа	2
	1.	Изучение нормативно-правовой базы	
	2.	Подготовка к практическим занятиям	
Тема 2.3 Организация расчетов по Фонду обязательного		Содержание	
	1.	Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в	4

медицинского страхования		Фонд обязательного медицинского страхования		
		Практические занятия	4	
	1.	Расчет страховых взносов в ФОМС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/3		
	2.	Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФОМС, осуществление контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям		
		Контрольная работа по разделу 2		
		Консультации и самостоятельная работа	9	
	1.	Изучение нормативно-правовой базы		
	2.	Подготовка к практическим занятиям		
		Всего:	145	
		Всего	145	
ПП.03.01 Производственная практика				

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1 – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);

2 – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством);

3 – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач).

4 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

4.1 Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация профессионального модуля требует наличия учебного кабинета 413 – кабинет теории бухгалтерского учета, налогообложения и аудита с количеством посадочных мест по числу обучающихся, а также комплектов учебно-методических материалов по дисциплине.

При изучении дисциплины используются технические средства обучения в форме плакатов:

1. Состав имущества организации.
2. Виды налогов.
3. План счетов бухгалтерского учета.

Для изучения дисциплины студенты пользуются стандартным пакетом программ MSOffice, браузером для выхода в Интернет. Для свободного доступа в Интернет имеется специализированная аудитория 222.

4.2. Информационное обеспечение обучения

нормативно – правовые акты

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями от 23.05.2016г., ред. от 26.07.2019г)
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом МФ РФ от 29.07.98 г. №34 Н, в ред. приказов Минфина России от 26.03.2007 №26н, от 25.10.2010 №132н, от 24.12.2010 №186н, ред. от 11.04.2018);
3. Федеральный закон РФ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» от 03.06.2009 г. № 103-ФЗ (ред. от 18.04.2018);
4. Федеральный закон РФ от 22.05. 2003 г. N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" (с изменениями дополнениями от: 3 июня, 17 июля 2009 г., 27 июля 2010 г., 27 июня 2011 г., 25 июня 2012 г., 7 мая, 2 июля, 25 ноября 2013 г., 5 мая 2014 г., 8 марта 2015 г., 3 июля 2016 г., 31 декабря 2017 г., 3 июля, 27 ноября, 25 декабря 2018 г., 6 июня, 26 июля 2019 г.);
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (в ред. приказов Минфина России от 27.04.2012 №55н, от 18.12.2012 №164н, от 28.04.2017 N 106н);
6. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. Приказом МФ РФ от 06.05.99 г. № 32 Н, с изменениями от 30.12.99 №107н, от 30.03.01 №27н, 18.09.06 №116н, от 27.11.06 №156н, с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2011);
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (в ред. приказов Минфина России от 27.04.2012 №55н, от 18.12.2012 №164н, от 28.04.2017 N 106н);
8. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организаций"

ПБУ 10/99 (утв. Приказом МФ РФ от 06.05.99 г. № 33 Н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, 18.09.2006 № 116н, от 27.11. 2006 № 156н, ред. от 06.04.2015);

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 107н, с изменениями и дополнениями от: 25 октября, 8 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г., 6 апреля 2015 г);

10.).Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. Приказом МФ РФ от 19.11.02 №114Н, с изменениями от 11.02.2008 № 23н, с изменениями и дополнениями от: 8 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г., 6 апреля 2015 г);

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению (утв. Приказом МФ РФ от 31.10.00 г. №94 Н, в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010);

основная литература

1. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет : учебник : [16+] / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 591 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496141> – Библиогр.: с. 577-580. – ISBN 978-5-394-01799-5. – Текст : электронный.
2. Шакирова А. Г.Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов СПО/А. Г.Шакирова А. Г.-Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2020,102 с.,http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=496203&sr=1;

Дополнительная литература

1. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет : учебник : [16+] / В.Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2019. – 583 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496203> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-03158-8. – Текст : электронный.

учебно-методические материалы и пособия

1. Жарикова А.В., Дирша Е.В. Учебное пособие по профессиональным модулям ПМ.02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации (МДК.2.2 Бухгалтерская технология и оформления инвентаризации), ПМ.03 Проведение налоговых и страховых расчетов (МДК.3.1 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами), ПМ.05 Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих (МДК.5.1 Выполнение кассовых операций и условия работы с денежной наличностью) для студентов среднего

профессионального образования специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» / Рубцовский индустриальный институт. – Рубцовск, 2015. – 86с.;

Интернет – ресурсы:

1. Справочная информационно-правовая система «Гарант».
2. Справочная информационно-правовая система «КонсультантПлюс».
3. Справочная информационно-правовая система «Кодекс».
4. Информационно-аналитическое электронное издание в области бухгалтерского учета

4.3. Общие требования к организации образовательного процесса

Образовательные технологии используемые при изучении профессионального модуля «**Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**» предусматривают применение как традиционных, так и инновационных методов обучения.

Используемые формы обучения: лекции, семинарские занятия, консультации. Некоторые лекции организованы в форме проблемных лекций. На лекциях используются элементы дискуссионного процесса по проблемным точкам.

Результаты работы на семинарских занятиях и самостоятельной работы могут использоваться студентами для участия в вузовской студенческой конференции, открытых студенческих конкурсах федерального и регионального уровней.

Организация учебных занятий и деятельности, направленной на активное поведение учащихся, связанное с решением практических задач. Развитие ключевых профессиональных навыков – самостоятельности, творческого отношения к работе, умения принимать решения, работы в команде, способности разрешать конфликты, коммуникабельности.

- развитие навыков профессиональной деятельности при помощи имитации ситуации работы бухгалтерии реального предприятия;
- организация учебных занятий и деятельности, направленной на активное поведение учащихся, связанное с решением практических задач;
- развитие ключевых профессиональных навыков – самостоятельности, творческого отношения к работе, умения принимать решения, работы в команде, способности разрешать конфликты, коммуникабельности.

Реализация программы модуля предполагает выполнение обучающимися практических работ.

При проведении практических занятий в зависимости от сложности изучаемой темы и технических условий возможно деление учебной группы на подгруппы численностью не менее 8 человек, что способствует индивидуализации обучения, повышению качества обучения.

Производственная практика ПП.02. Производственной практики 2 (по профилю специальности) для овладения профессиональными навыками по модулю ПМ.03. осуществляется в соответствии с календарным учебным графиком. Задание и календарный план его выполнения разрабатывается руководителем от вуза и отражает последовательность заданий по модулю. Практика проходит на базе Рубцовского индустриального института.

Освоение программы модуля базируется на изучении общепрофессиональных дисциплин «Экономическая теория», «Экономика организации», «Статистика», «Основы бухгалтерского учета», «Документационное обеспечение управления», «Правовое обеспечение профессиональной деятельности», «Финансы, денежное обращение и кредит», а также на базе модулей ПМ 01 Документирование хозяйственных операций и ведение

бухгалтерского учета имущества организации и ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации.

4.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Обязательным требованием к квалификации педагогических кадров, обеспечивающих обучение по междисциплинарному курсу (курсам) является наличие высшего образования по специальности экономического направления.

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

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
<p>ОК. 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p>	<p>Нахождение и использование разнообразных источников информации. Грамотное определение типа и формы необходимой информации. Получение нужной информации и сохранение ее в удобном для работы формате. Определение степени достоверности и актуальности информации. Извлечение ключевых фрагментов и основного содержания из всего массива информации. Упрощение подачи информации для ясности понимания и представления.</p>	<p><i>Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе самостоятельной работы. Экспертная оценка выполненной домашней работы.</i></p>
<p>ОК.9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p>	<p>Грамотное применение специализированного программного обеспечения для сбора, хранения и обработки бухгалтерской информации. Правильная интерпретация интерфейса специализированного программного обеспечения и нахождение контекстной помощи. Правильное использование автоматизированных систем делопроизводства. Эффективное применение</p>	<p><i>Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения профессионального модуля, при выполнении работ по учебной и производственной практик. Экспертная оценка в процессе защиты практических работ, решения ситуационных задач.</i></p>

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
	методов и средств защиты бухгалтерской информации.	
ОК.11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Грамотная аргументация важности защиты финансовых интересов предприятия и государства. Демонстрация устойчивого интереса к будущей профессии. Проявление инициативы в аудиторной и самостоятельной работе, во время прохождения практики.	<i>Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения профессионального модуля, при выполнении работ по учебной и производственной практике. Экспертная оценка в процессе защиты практических работ, решения ситуационных задач. Положительные отзывы руководителей практики со стороны предприятия.</i>

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

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	-полнота и точность отражения начисления налогов на счета бухгалтерского учета; -полнота и достоверность отражения расчетов налогов и сборов	<i>Экспертная оценка в рамках текущего контроля: результатов работы практических занятиях; результатов выполнения индивидуальных домашних заданий; результатов тестирования. Экспертная оценка освоения профессиональных компетенций в рамках текущего контроля в ходе проведения учебной и производственной практик</i>
ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет,	- точность и достоверность отражения сумм налогов в	<i>Экспертная оценка в рамках текущего контроля: результатов</i>

<p>контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>платежных документах</p> <p>- полнота и достоверность заполнения всех реквизитов в платежных документах по перечислению налогов</p>	<p><i>работы практических занятиях; результатов выполнения индивидуальных домашних заданий; результатов тестирования. Экспертная оценка освоения профессиональных компетенций в рамках текущего контроля в ходе проведения учебной и производственной практик</i></p>
<p>ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы</p>	<p>- полнота и точность отражения начисления страховых взносов на счета бухгалтерского учета;</p> <p>-полнота и достоверность отражения страховых взносов во внебюджетные фонды</p>	<p><i>Экспертная оценка в рамках текущего контроля: результатов работы практических занятиях; результатов выполнения индивидуальных домашних заданий; результатов тестирования. Экспертная оценка освоения профессиональных компетенций в рамках текущего контроля в ходе проведения учебной и производственной практик</i></p>
<p>ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>- точность и достоверность отражения сумм страховых взносов в платежных документах</p> <p>- полнота и достоверность заполнения всех реквизитов в платежных документах по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды</p>	<p><i>Экспертная оценка в рамках текущего контроля: результатов работы практических занятиях; результатов выполнения индивидуальных домашних заданий; результатов тестирования. Экспертная оценка освоения профессиональных</i></p>

		<i>компетенций в рамках текущего контроля в ходе проведения учебной и производственной практик</i>
--	--	--

Приложение А(обязательное)
Рубцовский индустриальный институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего
образования «Алтайский государственный технический университет им. И.И.
Ползунова»

Кафедра «Экономика и управление»

ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

бухгалтер
Квалификация (степень) выпускника

Разработчик ФОМ по дисциплине: ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств

Дирша Е.В., старший преподаватель кафедры «Экономика и управление»

ФИО, учёное звание, ученая степень

наименование кафедры

25.02.2022 г.



дата

подпись

Эксперт

Чиркова О.А., к.э.н., старший преподаватель кафедры «Экономика и управление»

ФИО, учёное звание, ученая степень

наименование кафедры

28.02.2022 г.



дата

подпись

**ПАСПОРТ
ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
наименование дисциплины

Контролируемые темы (разделы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом (Тема 1.1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам Тема 1.2. Организация расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам)	ОК-2, ОК-9, ОК-11, ПК-3.1, ПК-3.2	Контрольная работа по разделу 1	Комплект заданий для контрольной работы
		Квалификационный экзамен	Комплект заданий для промежуточного контроля знаний
Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами (Тема 2.1. Организация расчетов по Фонду социального страхования Российской Федерации, Тема 2.2. Организация расчетов по Пенсионному фонду Российской Федерации, Тема 2.3. Организация расчетов по Фонду обязательного медицинского страхования)	ОК-2, ОК-9, ОК-11, ПК-3.3, ПК-3.4	Контрольная работа по разделу 2	Комплект заданий для контрольной работы
		Квалификационный экзамен	Комплект заданий для промежуточного контроля знаний

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ «ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С
БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»**

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Код контролируемой компетенции	Этап формирования компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ОК-2: Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Базовый Итоговый	Квалификационный экзамен	Комплект контролирующих материалов для квалификационного экзамена
ОК-9 - Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Базовый Итоговый	Квалификационный экзамен	Комплект контролирующих материалов для квалификационного экзамена
ОК-11 - Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Базовый Итоговый	Квалификационный экзамен	Комплект контролирующих материалов для квалификационного экзамена
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Базовый Итоговый	Квалификационный экзамен	Комплект контролирующих материалов для квалификационного экзамена
ПК.3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Базовый Итоговый	Квалификационный экзамен	Комплект контролирующих материалов для квалификационного экзамена
ПК.3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Базовый Итоговый	Квалификационный экзамен	Комплект контролирующих материалов для квалификационного экзамена
ПК.3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых	Базовый Итоговый	Квалификационный экзамен	Комплект контролирующих

взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям			материалов для квалификационного экзамена
---	--	--	---

2. Фонд оценочных средств текущего контроля успеваемости

2.1. Практические (семинарские) занятия.

Практическое занятие 1

Наименование занятия: Оформление декларации по НДС и платежного поручения на перечисление НДС в бюджет.

Цель занятия: Привитие практических навыков оформления декларации по НДС и платежного поручения на перечисление НДС в бюджет.

Подготовка к занятию:

1. Изучить порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

2. Подготовить бланки налоговой декларации по НДС и платежное поручение.

Задание на занятие:

Задание 1. Заполнить налоговую декларацию по НДС.

Вариант 1: За 1 квартал отгружена продукция на 1200000 руб., в т.ч. НДС 18%. Приобретено сырье на сумму 880000 руб., в т.ч. НДС 18%.

Для заполнения декларации использовать данные ОАО «АВИС» (Приложение 1).

Вариант 2: За 3 квартал отгружена продукция на 600000 руб., в т.ч. НДС 18% и на 100000 руб. в т.ч. НДС 10%. Приобретены материалы на сумму 300000 руб., в т.ч. НДС 18% и на 56000 руб. в т.ч. НДС 10%.

Для заполнения декларации использовать данные ОАО «Пилар» (Приложение 1).

Вариант 3: За 4 квартал отгружена продукция на 450000 руб., в т.ч. НДС 18% и выполнены строительно-монтажные работы на 200000 руб. в т.ч. НДС 18%. Приобретено сырье на сумму 150000 руб., в т.ч. НДС 18% и материалы на 50000 руб. в т.ч. НДС 18%.

Для заполнения декларации использовать данные ООО «Цезарь» (Приложение 1).

Вариант 4: За 2 квартал отгружена продукция на 1000000 руб., в т.ч. НДС 18%. Приобретено сырье на сумму 900000 руб., в т.ч. НДС 18%.

Для заполнения декларации использовать данные ООО «Гермес» (Приложение 1).

Задание 2. Заполнить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

Исходные данные:

Организация и сумма НДС (по данным задания 1).

Задание 3. Приложить необходимые документы в распечатанном виде:

- а) налоговую декларацию по НДС;
- б) платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

Практическое занятие 2

Наименование занятия: Организация расчетов с бюджетом по акцизам. Порядок оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджетную систему РФ.

Цель занятия: Закрепление практических навыков по учету акцизов и порядку оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджетную систему РФ.

Задание на занятие:

Задание 1. Описать порядок осуществления налоговых вычетов по акцизам. Зарисовать схему.

Задание 2. ООО «Старый мельник» производит и реализует через свой бар клиентам пиво четырех видов:

- светлое 1, экстрактивность начального сусла которого составляет 12%, а минимальная объемная доля спирта - 4,5%;

- светлое 2, экстрактивность начального сусла которого составляет 13%, а минимальная объемная доля спирта - 5%;

- полутемное, экстрактивность начального сусла которого составляет 18%, а минимальная объемная доля спирта - 6,5%;

- экстрактивность начального сусла которого составляет 14%, а минимальная объемная доля спирта - 5,6%.

В марте 20__ г. ООО «Старый мельник» сварило пива светлого 1 - 2000 л, светлого 2 - 1500 л, полутемного - 1000 л, темного - 1800 л (всего 6300 л) и передало на реализацию в бар 1800 л, 1500 л, 700 л, 1700 л пива соответственно.

Поскольку ООО «Старый мельник» реализует клиентам пиво собственного производства, оно является плательщиком акциза.

Определить налоговую базу по акцизу за март 20__ года сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3. Заполнить платежное поручение на перечисление акциза в бюджет.

Практическое занятие 3

Наименование занятия: Организация расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.

Цель занятия: Привитие практических навыков по составлению регистров по учету налога на прибыль и оформлению платежного поручения на перечисление налога в бюджет.

Подготовка к занятию:

Схематично общий принцип формирования суммы налога на прибыль, подлежащей декларированию (начислению) налогоплательщиком за отчетный (налоговый) период, представлен на Рисунке 1.

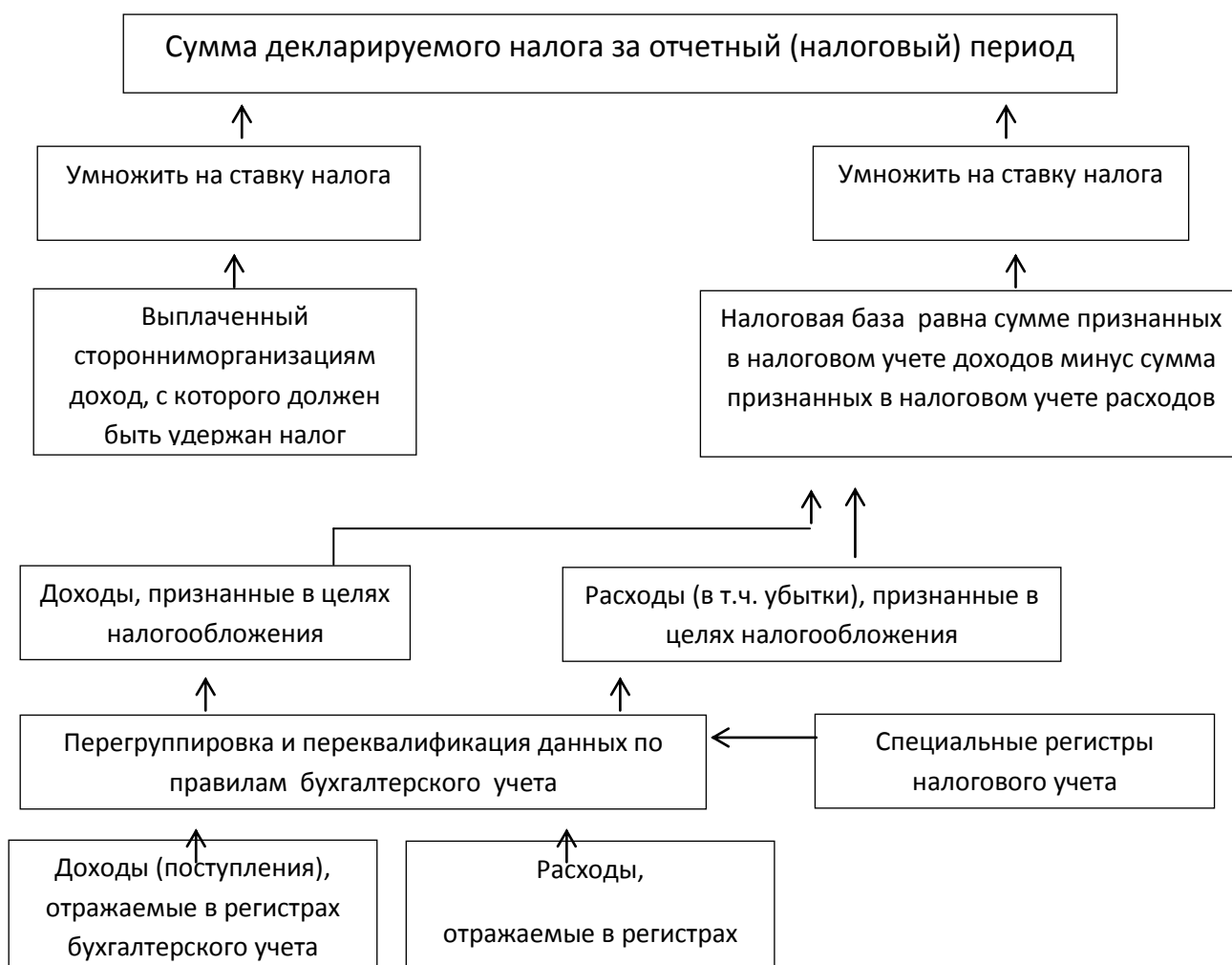


Рисунок 1 - Общая схема формирования суммы налога на прибыль, подлежащей декларированию за отчетный (налоговый) период

1. Изучить форму декларации по налогу на прибыль организаций.
2. Подготовить бланк декларации по налогу на прибыль организаций.
3. Изучить общие требования к порядку заполнения декларации

Задание на занятие:

Задание 1. Определить финансовый результат от основной и вспомогательной деятельности, рассчитать налог на прибыль.

Исходные данные:

Оптовая торговля: ООО «Нива» (ИНН 6226000042) в феврале 20__ года совершены следующие хозяйственные операции по отгрузке и реализации продукции:

№	Содержание операций По основной деятельности	Сумма, руб.
1	Отгружен заводу «Прогресс» кирпич предъявлен счет-фактура № 12 от 15.02. г.: а) по договорной цене б) в т.ч. НДС на отгруженную продукцию – 18%	177000 27000
2	Отгружен заводу «Силикат» кирпич предъявлен счет-фактура № 13 от 22.02. г. а) по договорной цене б) в т.ч. НДС – 18%	141600 21600

№	Содержание операций По прочим доходам	Сумма, руб.
1	Предъявлен счет – фактура № 3 от 15.02. г. заводу «Прогресс» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	12980 1980
2	Предъявлен счет – фактура № 4 от 22.02. г. заводу «Силикат» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	11800 1800

№	Содержание операций	Сумма, руб.
1	Списывается отгруженная продукция (кирпич 80 тыс. шт.) по плановой стоимости	115000

Задание 2. Определить сумму исчисленного налога на прибыль, в том числе:

- в федеральный бюджет;
- в бюджет субъекта Российской Федерации.

Исходные данные:

Наименование организации – (см. Приложение 1).

Декларацию заполняет бухгалтер организации (ФИО студента).

Предприятие оплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.

Дата предоставления декларации – 20.03.20__.

1 Выручка от реализации, всего – 9419291 руб., в том числе:

- выручка от реализации товаров собственного производства - 6942002 руб.
- выручка от реализации транспортных услуг – 1847289 руб.
- выручка от реализации амортизируемого имущества – 630000 руб.

- количество объектов реализации амортизируемого имущества – 2 ед., в том числе объектов, реализованных с убытком – 0 ед.

- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией - 530000 руб.

2 Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 7911890 руб., в том числе:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам - 6984090 руб.

- косвенные расходы - 927800 руб.

3 Сумма авансовых платежей за 2012 год, всего – 225000 руб.

в том числе:

- в федеральный бюджет (2,0%) – 22500 руб.
- в бюджет субъекта Российской Федерации (18,0%) – 202500 руб.

Задание 3. Оформить платежное поручение на перечисление налога на прибыль ООО «Нива».

Исходные данные:

- в Межрайонной налоговой инспекции ФНС России №1 по Кемеровской области - ИНН 6226000042/ КПП 622601001;

- в территориальном органе ФС Госстата России - ОГРН 6326900523487; ОКАТО 36 401 388; ОКВЭД 26.62, 52.44, 60.24; ОКОПФ 65; ОКОФС 16; ОКПО 59208115.

Открыт расчетный счет: 40503810663020100007 в Кемеровском филиале «Кембанк», к/с: 30101810700000000679, БИК: 042809679.

Практическое занятие 4

Наименование занятия: Порядок оформления платежных документов на перечисление НДСЛ в бюджетную систему РФ.

Цель занятия: привитие практических навыков по оформлению регистров и платежных документов на перечисление НДСЛ в бюджетную систему РФ.

Подготовка к занятию:

1. Изучить форму декларации по НДСЛ.
2. Подготовить бланк декларации по НДСЛ.
3. Изучить общие требования к порядку заполнения декларации

Задание на занятие:

Задание 1. Оформить платежное поручение на перечисление НДСЛ в бюджет.

Сумма НДСЛ, исчисленная к уплате в бюджет по итогам июля 20__ года – 28340 руб.

Задание 2. Сформировать налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) на главного бухгалтера ООО «МАГНОЛИЯ».

Практическое занятие 5

Наименование занятия: Порядок оформления налоговой отчетности по налогу на имущество.

Цель занятия: Закрепление практических навыков оформления налоговой отчетности по налогу на имущество.

Подготовка к занятию:

1.1. Изучить порядок заполнения налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций.

1.2. Изучить порядок заполнения Декларации по налогу на имущество организаций.

Задание на занятие:

Исходные данные:

1 Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

- на 1 января отчетного года - 1400 000 руб.;
- на 1 февраля отчетного года - 1420 000 руб.;
- на 1 марта отчетного года - 1440 000 руб.;
- на 1 апреля отчетного года - 1460 000 руб.;
- на 1 мая отчетного года - 1480 000 руб.;
- на 1 июня отчетного года - 1460 000 руб.;
- на 1 июля отчетного года - 1360 000 руб.;
- на 1 августа отчетного года - 1350 000 руб.;
- на 1 сентября отчетного года - 1380 000 руб.;
- на 1 октября отчетного года - 1400 000 руб.;
- на 1 ноября отчетного года - 1435 000 руб.;
- на 1 декабря отчетного года - 1420 000 руб.;
- на 31 декабря отчетного года - 1410 000 руб.

2 Сумма авансовых платежей за 9 месяцев – 23400 руб.

Задание 1. Оформить налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций.

Задание 2. Оформить декларацию по налогу на имущество.

Практическое занятие 6

Наименование занятия: Определению величины транспортного налога. Порядок заполнения декларации.

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению величины транспортного налога и заполнения декларации.

Подготовка к занятию:

1. Изучить порядок заполнения декларации по транспортному налогу для организаций.

Задание на занятие:

Задание 1. Рассчитать сумму транспортного налога, уплачиваемого организацией, имеющей на балансе следующие транспортные средства по итогам 20__ года:

Легковой автомобиль с мощностью двигателя:

а) 125 л.с.

б) 220 л.с.

Задание 2. По данным бухгалтерского учета на балансе организации находятся:

- с 01.04.20__ по 31.12.20__ - легковой автомобиль с мощностью двигателя 175 л.с.

- с 01.01.20__ по 31.12.20__ – автобус с мощностью двигателя 190 л.с.

- с 01.01.20__ по 28.09.20__ – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога по данным 20__ года, который организация должна перечислить в бюджет.

Задание 3. Оформить декларацию по транспортному налогу.

Исходные данные:

Организация имеет в собственности:

- легковой автомобиль Audi 100 (регистрационный знак С369УВ63, VIN WAUZZZ4AZNN098443). Мощность машины - 150 л.с., зарегистрирована на организацию в июне 20__ года.

- 2 грузовых автомобиля «Газель» ГАЗ-33021 (регистрационный знак М256АР63, VIN ХТН330210Х0008471; М257АР63, VIN ХТН330210Х0008472). Мощность двигателя составляет 100 л.с. Автомобили «Газель» зарегистрированы в 20__ году.

Задание 3. Оформить платежное поручение на перечисление транспортного налога за 20__ год в бюджет области.

Практическое занятие 7

Наименование занятия: Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога на землю.

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению налоговой базы и суммы налога на землю.

Подготовка к занятию:

1.1. Для решения задач задания используйте формулу:

$$\text{Сумма земельного налога} = \text{Кадастровая стоимость земли} * \text{Налоговая ставка}/100 \quad (12)$$

1.2. Начисление и уплату налога в бюджет отражают так:

Дебет 20 (23, 25, 26, 29) - Кредит 68 субсчет «Расчеты по земельному налогу» - начислен земельный налог;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по земельному налогу» - Кредит 51 - земельный налог перечислен в бюджет.

Расходы по уплате земельного налога уменьшают налогооблагаемую прибыль (ст. 264 НК РФ).

Задание на занятие:

Задание 1. Кадастровая стоимость земли, для личного подсобного хозяйства и признаваемая объектом налогообложения, составила 400 тыс. руб. Определить сумму налога.

Задание 2. Кадастровая стоимость земли, предназначенная для строительства торгового центра, и признаваемая объектом налогообложения, составила 1200 тыс. руб. Определить сумму налога.

Задание 3. Кадастровая стоимость земли под офисом, принадлежащая ООО «МАГНОЛИЯ» по данным бухгалтерского учета составила 1800 руб.

Определить сумму земельного налога, которую ООО «МАГНОЛИЯ» необходимо перечислить в бюджет по данным 2012 года.

Задание 4. Оформить платежное поручение на перечисление земельного налога в бюджет ООО «МАГНОЛИЯ».

Практическое занятие 7

Наименование занятия: Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога по УСН.

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению налоговой базы и суммы налога по УСН.

Подготовка к занятию:

1. Изучить порядок определения сумм налога по УСН .

Задание на занятие:

Задание 1. Закончить предложения:

1. Упрощенная система налогообложения - это такая система уплаты налогов, при которой обязанность _____

2. Упрощенную систему налогообложения могут применять _____

3. Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере _____%.

4. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере _____%.

5. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не _____, следующего за истекшим налоговым периодом.

Задание 2. Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы», получило за первое полугодие выручку в сумме 3 000 000 руб. При этом по просьбе одного из клиентов, пользующегося услугами предприятия 1 раз в месяц, ему выписывается счет-фактура на общую сумму 708 000 руб., в том числе НДС 108000 руб.

Определите объект обложения, рассчитайте налог.

Задание 3. ООО «Сказка» занимается оптовой торговлей продуктами питания (код вида экономической деятельности - 51.17.1) и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы.

В 20__ году поступило на расчетный счет и в кассу организации 9 820 360 руб. Из них заемных средств - 400 000 руб.

Сумма авансовых платежей по налогу, исчисленных к уплате в течение 2012 года, составляет:

- за I квартал - 97 182 руб.;

- полугодие - 179 581 руб.;

- 9 месяцев - 286 916 руб.

Работникам организации в 20__ году выплачена заработная плата в сумме 1310 600 руб. На нее начислены и полностью перечислены страховые взносы на обязательное страхование.

Определите объект обложения, рассчитайте налог.

Задание 4. Заполнить налоговую декларацию по соответствующей форме.

Практическое занятие 9

Наименование занятия: Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога по ЕНВД.

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению налоговой базы и суммы налога по ЕНВД.

Подготовка к занятию:

1. Изучить порядок определения сумм налога по ЕНВД.

Задание на занятие:

Задание 1. Индивидуальный предприниматель осуществляет грузоперевозки, количество машин - 1, не имеет наемных работников, работал весь квартал 20__ года, за квартал сумма уплаченных страховых взносов за себя равна 8916,17 руб. Рассчитать сумму налога.

Задание 2. Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю, торговая площадь - 10 кв. м, не имеет наемных работников, работал весь квартал 20__ года, за квартал сумма уплаченных страховых взносов за себя равна 8916,17 руб. Рассчитать сумму налога.

Задание 3. Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю, торговая площадь - 18 кв. м, имеет 2 наемных работников, отработали январь, февраль месяца полностью, в марте - 16 дней, за квартал страховые взносы уплачены не были. Рассчитать сумму налога.

Задание 4. Заполнить налоговую декларацию по соответствующей форме.

Практическое занятие 10

Наименование занятия: Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога при патентной системе налогообложения.

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению налоговой базы и суммы налога при патентной системе налогообложения.

Подготовка к занятию:

1. Изучить порядок определения сумм налога при патентной системе налогообложения.

Задание на занятие:

1. Налогоплательщиками признаются _____, перешедшие на патентную систему налогообложения.
2. Кто имеет право применять патентную систему налогообложения?
3. Для получения патента необходимо не позднее чем за ____ дней до начала применения патентной системы налогообложения подать соответствующее заявление.
4. Представление налоговой декларации Налоговым кодексом _____.
5. Основания для отказа в выдаче патента: _____.

Практическое занятие 11

Наименование занятия: Решение задач по определению величины страховых взносов.

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению величины страховых взносов.

Подготовка к занятию:

1. Изучить порядок определения сумм страховых взносов.

Задание на занятие:

1. Рассчитать страховые взносы. Сотруднику предприятия за январь начислена зарплата – 68 тыс. руб. В нее входят выплаты:
 - оклад — 40 000 руб.;
 - отпускные — 15 000 руб.;
 - оплачен больничный лист — 13 000 руб.
2. Доходы индивидуального предпринимателя Николаева В. Н. от предпринимательской деятельности за 2009 г. составили 450 000 руб., а расходы, связанные с извлечением доходов, — 200 000 руб. Определите величину налоговой базы, с которой будут исчислены страховые взносы.
3. По предприятию за 1 квартал 2014 года сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников основного производства, составила: Январь 250 000 руб., Февраль 350 000 руб., Март 300 000 руб.. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами отсутствуют. Исчислите ежемесячные суммы страховых взносов во внебюджетные фонды (все, в том числе на страхование от несчастных случаев на производстве) за 1 квартал 2014 года и отразить их в бухгалтерском учете, а также составить платежные поручения на уплату указанных взносов в соответствующие фонды, укажите даты начисления и перечисления авансового платежа (выбор юридического лица — на усмотрение студента).
4. Рассчитать страховые взносы во внебюджетные фонды. Заработная плата за месяц 1 – го сотрудника составила 18 600 руб. в том числе пособие по временной нетрудоспособности 1 400 руб.; 2-го сотрудника -19 800 руб., в том числе отпускные 15 700 руб.; 3-го сотрудника -15 500 руб.
5. Рассчитать страховые взносы во внебюджетные фонды. Начислена заработная плата - 12000 руб. Начислена премия -3000 руб. Начислено пособие по временной нетрудоспособности -2800 руб. Начислены отпускные -14600 руб.

1.1 Контролируемые компетенции ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-7, ОК-8, ОК-9, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-3.4

1.2. Критерии оценки

Оценку «отлично» заслуживает студент, твёрдо знающий программный материал, системно и грамотно излагающий его, демонстрирующий необходимый уровень компетенций, чёткие, сжатые ответы на дополнительные вопросы, свободно владеющий понятийным аппаратом.

Оценку «хорошо» заслуживает студент, проявивший полное знание программного материала, демонстрирующий сформированные на достаточном уровне умения и навыки, указанные в программе компетенции, допускающий принципиальные неточности при изложении ответа на вопросы.

Оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знания только основного материала, но не усвоивший детали, допускающий ошибки принципиального характера, демонстрирующий не до конца сформированные компетенции, умения систематизировать материал и делать выводы.

Оценку «неудовлетворительно» заслуживает студент, не усвоивший основного содержания материала, не умеющий систематизировать информацию, делать необходимые выводы, чётко и грамотно отвечать на заданные вопросы, демонстрирующий низкий уровень овладения необходимыми компетенциями.

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины.

3.1. Задания для текущего контроля успеваемости

ТЕСТ №1 (КР 1)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра «Экономика и управление»

Задание. ООО «Старый мельник» производит и реализует через свой бар клиентам пиво четырех видов:

- светлое 1, экстрактивность начального сусла которого составляет 12%, а минимальная объемная доля спирта - 4,5%;
- светлое 2, экстрактивность начального сусла которого составляет 13%, а минимальная объемная доля спирта - 5%;
- полутемное, экстрактивность начального сусла которого составляет 18%, а минимальная объемная доля спирта - 6,5%;
- экстрактивность начального сусла которого составляет 14%, а минимальная объемная доля спирта - 5,6%.

В марте 20__ г. ООО «Старый мельник» сварило пива светлого 1 - 2000 л, светлого 2 - 1500 л, полутемного - 1000 л, темного - 1800 л (всего 6300 л) и передало на реализацию в бар 1800 л, 1500 л, 700 л, 1700 л пива соответственно.

Поскольку ООО «Старый мельник» реализует клиентам пиво собственного производства, оно является плательщиком акциза.

Определить налоговую базу по акцизу за март 20__ года сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

ТЕСТ №2 (КР 1)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра «Экономика и управление»

Задание. Определить финансовый результат от основной и вспомогательной деятельности, рассчитать налог на прибыль.

Исходные данные:

Оптовая торговля: ООО «Нива» (ИНН 6226000042) в феврале 20__ года совершены следующие хозяйственные операции по отгрузке и реализации продукции:

№	Содержание операций По основной деятельности	Сумма, руб.
---	---	----------------

1	Отгружен заводу «Прогресс» кирпич предъявлен счет-фактура № 12 от 15.02. г.: а) по договорной цене б) в т.ч. НДС на отгруженную продукцию – 18%	177000 27000
2	Отгружен заводу «Силикат» кирпич предъявлен счет-фактура № 13 от 22.02. г. а) по договорной цене б) в т.ч. НДС – 18%	141600 21600

№	Содержание операций По прочим доходам	Сумма, руб.
1	Предъявлен счет – фактура № 3 от 15.02. г. заводу «Прогресс» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	12980 1980
2	Предъявлен счет – фактура № 4 от 22.02. г. заводу «Силикат» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	11800 1800

№	Содержание операций	Сумма, руб.
1	Списывается отгруженная продукция (кирпич 80 тыс. шт.) по плановой стоимости	115000

ТЕСТ №3 (КР 1)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра _____ «Экономика и управление»

Задание. Определить сумму исчисленного налога на прибыль, в том числе:

- в федеральный бюджет;
- в бюджет субъекта Российской Федерации.

Исходные данные:

Наименование организации.

Декларацию заполняет бухгалтер организации (ФИО студента).

Предприятие оплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.

Дата предоставления декларации – 20.03.20__.

1 Выручка от реализации, всего – 9419291 руб., в том числе:

- выручка от реализации товаров собственного производства - 6942002 руб.
- выручка от реализации транспортных услуг – 1847289 руб.
- выручка от реализации амортизируемого имущества – 630000 руб.

- количество объектов реализации амортизируемого имущества – 2 ед., в том числе объектов, реализованных с убытком – 0 ед.

- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией - 530000 руб.

2 Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 7911890 руб., в том числе:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам - 6984090 руб.

- косвенные расходы - 927800 руб.
- 3 Сумма авансовых платежей за 2012 год, всего – 225000 руб.
- в том числе:
- в федеральный бюджет (2,0%) – 22500 руб.
- в бюджет субъекта Российской Федерации (18,0%) – 202500 руб.

ТЕСТ №4 (КР 1)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра _____ «Экономика и управление»

Задание. Оформить платежное поручение на перечисление налога на прибыль ООО «Нива».

Исходные данные:

- в Межрайонной налоговой инспекции ФНС России №1 по Кемеровской области - ИНН 6226000042/ КПП 622601001;
- в территориальном органе ФС Госстата России - ОГРН 6326900523487; ОКАТО 36 401 388; ОКВЭД 26.62, 52.44, 60.24; ОКОПФ 65; ОКОФС 16; ОКПО 59208115.

Открыт расчетный счет: 40503810663020100007 в Кемеровском филиале «Кембанк», к/с: 30101810700000000679, БИК: 042809679.

Оптовая торговля: ООО «Нива» (ИНН 6226000042) в феврале 20__ года совершены следующие хозяйственные операции по отгрузке и реализации продукции:

№	Содержание операций По основной деятельности	Сумма, руб.
1	Отгружен заводу «Прогресс» кирпич предъявлен счет-фактура № 12 от 15.02. г.: а) по договорной цене б) в т.ч. НДС на отгруженную продукцию – 18%	177000 27000
2	Отгружен заводу «Силикат» кирпич предъявлен счет-фактура № 13 от 22.02. г. а) по договорной цене б) в т.ч. НДС – 18%	141600 21600

№	Содержание операций По прочим доходам	Сумма, руб.
1	Предъявлен счет – фактура № 3 от 15.02. г. заводу «Прогресс» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	12980 1980
2	Предъявлен счет – фактура № 4 от 22.02. г. заводу «Силикат» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	11800 1800

№	Содержание операций	Сумма, руб.
1	Списывается отгруженная продукция (кирпич 80 тыс. шт.) по плановой стоимости	115000

Оформить платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет. Наименование организации – (см. Приложение 1).

Сумма НДФЛ, исчисленная к уплате в бюджет по итогам июля 20__ года – 28340 руб.

ТЕСТ №5 (КР 1)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра _____ «Экономика и управление»

Исходные данные:

1 Наименование организации.

2 Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

на 1 января отчетного года - 1400 000 руб.;

на 1 февраля отчетного года - 1420 000 руб.;

на 1 марта отчетного года - 1440 000 руб.;

на 1 апреля отчетного года - 1460 000 руб.;

на 1 мая отчетного года - 1480 000 руб.;

на 1 июня отчетного года - 1460 000 руб.;

на 1 июля отчетного года - 1360 000 руб.;

на 1 августа отчетного года - 1350 000 руб.;

на 1 сентября отчетного года - 1380 000 руб.;

на 1 октября отчетного года - 1400 000 руб.;

на 1 ноября отчетного года - 1435 000 руб.;

на 1 декабря отчетного года - 1420 000 руб.;

на 31 декабря отчетного года - 1410 000 руб.

3 Сумма авансовых платежей за 9 месяцев – 23400 руб.

Задание 1. Оформить налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций.

Задание 2. Оформить декларацию по налогу на имущество.

ТЕСТ №6 (КР 1)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет _____ Технический

Кафедра _____ «Экономика и управление»

Задание. По данным бухгалтерского учета на балансе организации находятся:

- с 01.04.20__ по 31.12.20__ - легковой автомобиль с мощностью двигателя 175 л.с.

- с 01.01.20__ по 31.12.20__ – автобус с мощностью двигателя 190 л.с.

- с 01.01.20__ по 28.09.20__ – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога по данным 20__ года, который организация должна перечислить в бюджет.

ТЕСТ №7 (КР 1)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра _____ «Экономика и управление»

Задание. Оформить декларацию по транспортному налогу. Оформить платежное поручение на перечисление транспортного налога за 20__ год в бюджет области.

Исходные данные:

Наименование организации.

Организация имеет в собственности:

- легковой автомобиль Audi 100 (регистрационный знак С369УВ63, VIN WAUZZZ4AZNN098443). Мощность машины - 150 л.с., зарегистрирована на организацию в июне 20__ года.

- 2 грузовых автомобиля «Газель» ГАЗ-33021 (регистрационный знак М256АР63, VIN ХТН330210Х0008471; М257АР63, VIN ХТН330210Х0008472). Мощность двигателя составляет 100 л.с. Автомобили «Газель» зарегистрированы в 20__ году.

ТЕСТ №8 (КР 1)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра _____ «Экономика и управление»

Задание. Кадастровая стоимость земли, предназначенная для строительства торгового центра, и признаваемая объектом налогообложения, составила 1200 тыс. руб. Определить сумму налога.

ТЕСТ №9 (КР 1)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра _____ «Экономика и управление»

Задание. Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы», получило за первое полугодие выручку в сумме 3 000 000 руб. При этом по просьбе одного из клиентов, пользующегося услугами предприятия 1 раз в

месяц, ему выписывается счет-фактура на общую сумму 708 000 руб., в том числе НДС 108000 руб.

Определите объект обложения, рассчитайте налог.

ТЕСТ №10 (КР 1)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра _____ «Экономика и управление»

Задание. Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю, торговая площадь - 18 кв. м, имеет 2 наемных работников, отработали январь, февраль месяца полностью, в марте - 16 дней, за квартал страховые взносы уплачены не были. Рассчитать сумму налога. Заполнить налоговую декларацию по соответствующей форме.

ТЕСТ №1 (КР 2)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра _____ «Экономика и управление»

Задание. ООО «Гермес» занимается производством столярных изделий (код вида экономической деятельности - 27.10.2) и применяет общий режим налогообложения.

Работникам организации в 20__ году выплачена заработная плата в сумме 1560 200 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов в фонд социального страхования, в Пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования

ТЕСТ №2 (КР 2)

текущего контроля знаний по дисциплине

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический

Кафедра _____ «Экономика и управление»

Задание. ООО «Сказка» занимается оптовой торговлей продуктами питания (код вида экономической деятельности - 51.17.1) и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы.

В 20__ году поступило на расчетный счет и в кассу организации 9 820 360 руб. Из них заемных средств - 400 000 руб.

Сумма авансовых платежей по налогу, исчисленных к уплате в течение 2012 года, составляет:

- за I квартал - 97 182 руб.;
- полугодие - 179 581 руб.;
- 9 месяцев - 286 916 руб.

Работникам организации в 20__ году выплачена заработная плата в сумме 1310 600 руб. На нее начислены и полностью перечислены страховые взносы на обязательное страхование.

Определите объект обложения, рассчитайте сумму страховых взносов.

3.2. Задания для промежуточной аттестации в форме квалификационного экзамена

ТЕСТ № 1 (квалификационный экзамен)

промежуточного контроля знаний по дисциплине

ПМ.3. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический.

Кафедра «Экономика и управление»

1. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
2. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

ТЕСТ № 2 (квалификационный экзамен)

промежуточного контроля знаний по дисциплине

ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический.

Кафедра «Экономика и управление»

1. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
2. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

ТЕСТ № 3 (квалификационный экзамен)

промежуточного контроля знаний по дисциплине

ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический.

Кафедра «Экономика и управление»

1. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

2. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

ТЕСТ № 4 (квалификационный экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине
ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(код и наименование дисциплины)
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический .
Кафедра «Экономика и управление»

1. Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФСС, осуществление контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям;
2. Порядок заполнения налоговых деклараций

ТЕСТ № 5 (квалификационный экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине
ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(код и наименование дисциплины)
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический .
Кафедра «Экономика и управление»

1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по транспортному налогу: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68;
2. Расчет страховых взносов в ПФ РФ, отражение их начисления и перечисления по счету

ТЕСТ № 6 (квалификационный экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине
ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(код и наименование дисциплины)
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический .
Кафедра «Экономика и управление»

1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по земельному налогу: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68;
2. Порядок заполнения платежных поручений

ТЕСТ № 7 (квалификационный экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине
ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(код и наименование дисциплины)
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический.

Кафедра «Экономика и управление»

1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций;
2. Порядок заполнения налоговых деклараций

ТЕСТ № 8 (квалификационный экзамен)

промежуточного контроля знаний по дисциплине

ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический.

Кафедра «Экономика и управление»

1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на прибыль;
2. Расчет страховых взносов в ФСС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/1

ТЕСТ № 9 (квалификационный экзамен)

промежуточного контроля знаний по дисциплине

ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический.

Кафедра «Экономика и управление»

1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по водному налогу;
2. Расчет страховых взносов в ПФ РФ, отражение их начисления и перечисления по счету

ТЕСТ № 10 (квалификационный экзамен)

промежуточного контроля знаний по дисциплине

ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(код и наименование дисциплины)

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический.

Кафедра «Экономика и управление»

1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добычу полезных ископаемых;
2. Расчет страховых взносов в ПФ РФ, отражение их начисления и перечисления по счету

ТЕСТ № 11 (квалификационный экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине
ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(код и наименование дисциплины)
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический.

Кафедра «Экономика и управление»

1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость;
2. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

ТЕСТ № 12 (квалификационный экзамен)
промежуточного контроля знаний по дисциплине
ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(код и наименование дисциплины)
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код и наименование специальности или направления)

Факультет Технический.

Кафедра «Экономика и управление»

1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по НДФЛ;
2. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды

Контролируемые компетенции ОК-2, ОК-9, ОК-11, ПК 3.1, 3.2, 3.3, 3.4

При оценивании сформированности компетенций по ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» используется традиционная шкала.

Критерий	Оценка по традиционной шкале
Студент твёрдо знает программный материал, системно и грамотно излагает его, демонстрирует необходимый уровень компетенций, чёткие, сжатые ответы на дополнительные вопросы, свободно владеет понятийным аппаратом.	<i>Отлично</i>
Студент проявил полное знание программного материала, демонстрирует сформированные на достаточном уровне умения и навыки, указанные в программе компетенции, допускает не принципиальные неточности при изложении ответа на вопросы.	<i>Хорошо</i>
Студент обнаруживает знания только основного материала, но не усвоил детали, допускает ошибки, демонстрирует не до конца сформированные компетенции, умения систематизировать материал и делать выводы.	<i>Удовлетворительно</i>

Студент не усвоил основное содержание материала, не умеет систематизировать информацию, делать необходимые выводы, чётко и грамотно отвечать на заданные вопросы, демонстрирует низкий уровень овладения необходимыми компетенциями.	<i>Неудовлетворительно</i>
--	----------------------------

4. *Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций*, определены локальными нормативными актами СТО АлтГТУ 12100-2015 Фонд оценочных средств образовательной программы. Общие сведения, СК ОПД 09-04-2014 Положение об организации и проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов, осваивающих основной профессиональной программы среднего профессионального образования.

БАНК ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ

Учебная дисциплина	ПМ 03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»
Направление	38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
Кафедра	«Экономика и управление»

Рекомендовано РИИ АлтГТУ им. И.И. Ползунова для текущего контроля и промежуточной аттестации студентов направления 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Рубцовский индустриальный институт, филиал ФГБОУ ВО «Алтайский государственный технический университет им И.И. Ползунова»

Структура тестовой базы

Раздел	Блоки дидактических единиц		количество ТЗ
Раздел 1	БДЕ1 Организация расчетов с бюджетом	Знать и уметь	60
Раздел 2	БДЕ1 Организация расчетов с внебюджетными фондами	Знать и уметь	10

Раздел 1.

БДЕ1

Организация расчетов с бюджетом

Знать и уметь

1. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

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

2. Налог считается установленным:

- а) лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога;
- б) с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге;
- в) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ.

3. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

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

4. В бюджет перечисляется сумма НДС, рассчитанная:

- а) по операциям приобретения;
- б) операциям реализации;
- в) как разница НДС от операций реализации и приобретения.

5. Начислен НДС по реализованной продукции:

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

6. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, то устанавливается налоговая ставка:

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) 25%.

7. Налог на имущество организаций устанавливается:

- а) НК РФ;
- б) законами субъектов РФ;
- в) НК РФ и законами субъектов РФ.

8. Начислен транспортный налог:

- а) Д 91-К 68
- б) Д 99-К 68

в) Д 68-К 91

9. Какой период признается налоговым для земельного налога:

а) календарный год;

б) квартал;

в) месяц.

10. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:

а) только в отношении доходов облагаемых по ставке 13%;

б) ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок;

в) ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок в части дохода, не превышающего 50 000 руб.

11. Пополнению доходной части бюджета способствует реализация функции налогов:

а) контрольной;

б) регулирующей;

в) фискальной.

12. Органы законодательной (представительной) власти субъектов Российской Федерации имеют право:

а) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, находящейся в распоряжении соответствующего субъекта Российской Федерации;

б) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, уплачиваемой в бюджет Российской Федерации;

в) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу.

13. Перечислен в бюджет НДФЛ:

а) Д 51-К 68;

б) Д 68-К 51;

в) Д 51-К 69.

14. Только юридические лица выплачивают:

а) транспортный налог;

б) земельный налог;

в) налог на прибыль.

15. Начислен НДС по приобретенным ценностям:

а) Д 10- К 19

б) Д 19-К60;

в) Д 19-К68.

16. . Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется:

а) самим налогоплательщиком;

б) субъектом РФ;

в) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика.

17. Перечислен в бюджет транспортный налог:

а) Д 68-К 51;

б) Д 51-К 68;

в) Д 51- К 69.

18. Налоговая база по транспортному налогу определяется:

а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистрационных тоннах;

б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;

в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах.

19. Если имущество физического лица не эксплуатируется, то ставка налога на имущество:

а) устанавливается в двукратном размере;

б) не увеличивается, но применяются штрафные санкции;

в) не изменяется.

20. Налоговым периодом по страховым взносам признается:
- а) календарный год;
 - б) квартал;
 - в) календарный месяц.
21. Росту экономического развития способствует функция налогового регулирования:
- а) стимулирующая;
 - б) сдерживающая;
 - в) социальная.
22. . Что понимается под налогом?
- а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
 - б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).
23. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков предоставляется на каждого ребенка в возрасте до:
- а) 18 лет;
 - б) 24 лет;
 - в) 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.
24. На сколько лет можно перенести убыток?
- а) пять;
 - б) три;
 - в) десять.
25. Перечислен НДС в бюджет:
- а) Д 68-К51;
 - б) Д62-К90;
 - в) Д 68- К 19.
26. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка при упрощенной системе налогообложения устанавливается в размере:
- а) 15%;
 - б) 6%;
 - в) 24 %.
27. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:
- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год.
28. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:
- а) основные средства;
 - б) земельные участки;
 - в) оборотные средства.
29. Плательщиками земельного налога являются:
- а) организации, обладающие земельными участками на праве собственности;
 - б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;
 - в) физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности.
30. . Налог на добавленную стоимость взимается:
- а) с юридических лиц;

- б) с физических лиц;
 - в) с юридических и физических лиц.
31. Для количественного отражения налоговых поступлений предназначена функция налогов:
- а) фискальная;
 - б) регулирующая;
 - в) контрольная.
32. . Налогоплательщики обязаны:
- а) вести в установленном порядке учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
 - б) приобретать законодательные и нормативные правовые акты по налогам и сборам;
 - в) производить уплату налогов за другого налогоплательщика, если об этом с ним заключен договор и имеется письменное разрешение налогового органа.
33. Начислен НДФЛ:
- а) Д 68-К 70;
 - б) Д20-К68;
 - в) Д 70-К 68.
34. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются:
- а) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
 - б) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
 - в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.
35. . Социальные налоговые вычеты предоставляются:
- а) по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган;
 - б) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы, после проверки их достоверности налоговыми органами;
 - в) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы.
36. Налоговым периодом при и упрощенной системе налогообложения признается:
- а) календарный год;
 - б) квартал;
 - в) месяц.
37. Налоговая база по транспортному налогу в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется:
- а) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
 - б) как мощность двигателя в кубических сантиметрах;
 - в) в зависимости от грузоподъемности и вместимости пассажиров транспортных средств.
38. Предельная ставка налога на имущество:
- а) 1,2%;
 - б) 2,2%;
 - в) 3%.
39. Налоговой базой по земельному налогу является:
- а) площадь земельных участков;
 - б) рыночная стоимость земельных участков;
 - в) кадастровая стоимость земельных участков.
40. Налоговая база для исчисления суммы ЕНВД – это:
- а) физический показатель;
 - б) величина вмененного дохода;
 - в) величина вмененного дохода, умноженная на соответствующий физический показатель.
51. Дефицит бюджета свидетельствует о снижении:
- а) социальной функции;

- б) регулирующей функции;
- в) фискальной функции.

52. . Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:

- а) налоговая льгота;
- б) налоговый период;
- в) налоговая база;
- г) налоговая ставка.

53. Источником уплаты НДС является:

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

54. Увеличивает цену товаров:

- а) налог на имущество организации;
- б) налог на прибыль;
- в) НДС.

55. НДС облагаются обороты по:

- а) реализации продукции, услуг;
- б) реализации имущества путем конфискации от лица государства;
- в) передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

56. Сумма минимального налога при упрощенной системе налогообложения исчисляется в размере:

- а) 1% налоговой базы;
- б) 5% налоговой базы;
- в) 100 минимальных месячных размеров оплаты труда.

57. Налоговые ставки по транспортному налогу, указанные в федеральном законе, могут быть:

- а) уменьшены не более чем в 5 раз;
- б) увеличены не более чем в 3 раза;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в 5 раз.

58. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

- а) квартал, полугодие, 9 месяцев;
- б) полугодие, 9 месяцев;
- в) месяц, 2 месяца, 3 месяца и т. д.

59. Начислен земельный налог:

- а) Д 68-К 26;
- б) Д 26-К 68;
- в) Д 26-К 69.

60. Начислен налог на имущество организаций:

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

БДЕ1

Организация расчетов с внебюджетными фондами

Знать и уметь

71. Начислены страховые взносы от зарплаты работников основного производства:

- а) Д 23-К 69;
- б) Д 20-К 69;
- в) Д 20-К 68.

72. Начислены страховые взносы от зарплаты работников вспомогательного производства:

- а) Д 20-К 69
- б) Д 25-К 69

в) Д23-К69

73. Начислены страховые взносы от зарплаты обслуживающего персонала цеха:

а) Д 20-К 69;

б) Д 25-К 69;

в) Д 69-К 25.

74. Начислены страховые взносы от зарплаты управленческого персонала:

а) Д 26-К 69;

б) Д 69-К 26;

в) Д 20-К 69.

75. Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды:

а) Д 51-К 69;

б) Д 68- К 51;

в) Д 69-К 51.

76. Начислены страховые взносы от зарплаты работников основного производства:

а) Д 23-К 69;

б) Д 20-К 69;

в) Д 20-К 68.

77. Начислены страховые взносы от зарплаты работников вспомогательного производства:

а) Д20-К 69;

б) Д 25-К 69;

в) Д23-К69.

78. Начислены страховые взносы от зарплаты обслуживающего персонала цеха:

а) Д 20-К 69;

б) Д 25-К 69;

в) Д 69-К 25.

79. Начислены страховые взносы от зарплаты управленческого персонала:

а) Д 26-К 69;

б) Д 69-К 26;

в) Д 20-К 69.

80. Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды:

а) Д 51-К 69;

б) Д 68- К 51;

в) Д 69-К 51

Ключ к тестам

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
в	в	а	в	в	б	в	а	а	в
11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.
а	а	в	а	а	а	б	в	б	в
21.	22.	23.	24.	25.	26.	27.	28.	29.	30.
а	а	в	а	а	а	б	в	б	в
31.	32.	33.	34.	35.	36.	37.	38.	39.	40.
в	в	в	а	в	а	а	в	б	а
41.	42.	43.	44.	45.	46.	47.	48.	49.	50.
б	б	в	а	а	а	а	б	б	в
51.	52.	53.	54.	55.	56.	57.	58.	59.	60.
а	а	а	а	а	а	в	б	в	в
61.	62.	63.	64.	65.	66.	67.	68.	69.	70.
Б	в	б	а	в	б	в	б	а	в

Структура теста

Раздел	Весомость раздела	Блоки дидактических единиц	категория	весомость БДЕ или категории	количество ТЗ
1	0,5	БДЕ1 Организация расчетов с бюджетом	Знать и уметь	0,6	13
2	0,5	БДЕ1 Организация расчетов с внебюджетными фондами	Знать и уметь	0,4	2
Всего заданий в тесте					15
В том числе из категории «Знать и уметь»					15

Приложение Б

Методы обучения и образовательные технологии для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Технологии	Цель	Адаптированные методы
Проблемное обучение	Развитие познавательной способности, активности, творческой самостоятельности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.	Поисковые методы, постановка познавательных задач с учетом индивидуального социального опыта и особенностей обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.
Концентрированное обучение	Создание блочной структуры учебного процесса, наиболее отвечающей особенностям здоровья обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.	Методы, учитывающие динамику и уровень работоспособности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.
Модульное обучение	Гибкость обучения, его приспособление к индивидуальным потребностям обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.	Индивидуальные методы обучения: индивидуальный темп и график обучения с учетом уровня базовой подготовки обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.
Дифференцированное обучение	Создание оптимальных условий для выявления индивидуальных интересов и способностей обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.	Методы индивидуального личностно ориентированного обучения с учетом ограниченных возможностей здоровья и личностных психолого-физиологических особенностей.
Развивающее обучение	Ориентация учебного процесса на потенциальные возможности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.	Вовлечение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов в различные виды деятельности, развитие сохранных возможностей.
Социально-активное, интерактивное обучение	Моделирование предметного и социального содержания учебной деятельности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.	Методы социально-активного обучения, игровые методы с учетом социального опыта обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.
Рефлексивное обучение, развитие критического мышления	Интерактивное вовлечение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов в групповой образовательный процесс.	Интерактивные методы обучения, вовлечение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов в различные виды деятельности, создание рефлексивных ситуаций по развитию адекватного восприятия собственных особенностей.