

**ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»**



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по УВР

Зубаилова **П.Ф. Зубаилова**

28 **«28» сентября 2022 г.**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

**ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ
ФОНДАМИ**

по специальности:

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация

Бухгалтер, специалист по налогообложению

Форма обучения - очная

Дербент 2022

Организация-разработчик: Частное образовательное учреждение высшего образования «Социально-педагогический институт».

Разработчик:

Ст. преподаватель ПЦК ЕСЭд И.У.Устаров
(занимаемая должность) (степ., инициалы, фамилия)

Одобрено на заседании ПЦК
Естественнонаучных и
социально-экономических дисциплин
«20» октября 2022 г., протокол № 02а
Председатель ПЦК к.э.н., доцент Г.Г Гамидов.
(степ., инициалы, фамилия)

Эксперты от работодателя:

ООО "Бухгалтерия"

(место работы)

Исавитов Букар

(занимаемая должность)

Абдулманаров А.А.

(инициалы, фамилия)



[Signature]

(подпись)

Содержание

1. Общая характеристика фонда оценочных средств.....	4
2. Формы контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля.....	7
3. Система оценивания комплекта ФОС текущего контроля и промежуточной аттестации.....	12
4. Контроль приобретения практического опыта. Оценка по производственной практике.....	13
5. Промежуточная аттестация по профессиональному модулю.....	15
6. Информационное обеспечение обучения.....	20

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.03 «ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»

1.1. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

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

Перечень профессиональных компетенций:

Код	Наименование компетенций
ВД 3	Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
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
ЛР 15	Признающий ценность непрерывного образования, ориентирующийся в изменяющемся рынке труда, избегающий безработицы; управляющий собственным профессиональным развитием; рефлексивно оценивающий собственный жизненный опыт, критерии личной успешности.
ЛР 21	Готовый к профессиональной конкуренции и конструктивной реакции на критику.
ЛР 22	Демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости.

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Иметь практический опыт	проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
Уметь	<p>определять виды и порядок налогообложения;</p> <p>ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</p> <p>выделять элементы налогообложения;</p> <p>определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>проводить учет расчетов по социальному страхованию и</p>

	<p>обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; 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.</p>
Знать	<p>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; выбирать для платежных поручений по видам налогов</p>

	<p>соответствующие реквизиты;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p> <p>особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использование средств внебюджетных фондов;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>
--	---

1.2. Количество часов на освоение рабочей программы профессионального модуля:

Всего часов - 218;

Максимальная учебная нагрузка обучающегося – 132 часов, в том числе:

- обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося – 111 часов;

- самостоятельная работа обучающегося – 21 часов;

Производственная практика – 72 часа.

Консультация к экзамену – 2 часа.

Экзамен по модулю – 12 часов.

2. Формы контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля

Контроль и оценка результатов освоения – это выявление, измерение и оценивание знаний, умений и формирующихся общих и профессиональных компетенций в рамках освоения профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

В соответствии с учебным планом специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), рабочей программой профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» предусматривается текущий и промежуточный контроль результатов освоения.

2.1 ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ДЛЯ МДК 03.01. ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

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

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

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

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

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

МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Тема 1.1. Коды бюджетной классификации и их применение в системе налогов

РФ

Практические занятия

1. По коду дохода укажите вид дохода (группу, подгруппу, элемент), согласно бюджетной классификации. По возможности, поставьте код главного администратора поступлений в бюджет. Решение оформите в таблице, включающей 4 графы: код дохода, группа дохода; подгруппа дохода; элемент дохода.

2. Определите коды следующих разделов расходов бюджетов:

- Общегосударственные вопросы.
- Обслуживание государственного и муниципального долга
- Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований.

• Укажите коды и наименование подразделов данных разделов (в таблице).

Тема 1.2. Реквизиты организации и порядок их присвоения.

Практические занятия

1. Оформление макета бланка письма (продольное расположение реквизитов штампа бланка), составив самостоятельно необходимые реквизиты.

2. Оформление макета бланка конкретного вида документа (приказа) с угловым расположением реквизитов: товарный знак или эмблема предприятия (по усмотрению студента)

Тема 1.3. Платежные поручения и порядок их применения.

Практические занятия

1. Оформление платежных поручений по перечислению налогов, сборов, штрафа, пени, страховых взносов во внебюджетные фонды и других платежей. Выбор для платежных поручений по видам платежей соответствующих реквизитов.

Тема 1.4. Федеральные налоги и методика их расчета.

Практические занятия

1. Расчет сумм налога на добавленную стоимость организации.
2. Расчет сумм налога на добавленную стоимость организации.
3. Расчет сумм налога на добавленную стоимость организации.
4. Расчет сумм налога на прибыль организации.
5. Расчет сумм налога на прибыль организации.
6. Расчет сумм налога на доходы физических лиц организации.
7. Расчет сумм налога на доходы физических лиц организации.

Тема 1.5. Региональные налоги и специфика их расчета.

Практические занятия

1. Расчет сумм налога на имущество организации.
2. Расчет сумм транспортного налога организации.
3. Расчет сумм налога на игорный бизнес организации.

Тема 1.6. Специальные налоговые режимы, порядок их расчета.

Практические занятия

1. Расчет сумм УСН.
2. Расчет сумм ЕСХН и патента.

Тема 1.7. Учет налогов и сборов в бюджет.

Практические занятия

1. Отражение в учете операций по начислению и перечислению сумм налогов, сборов, штрафа, пени и других налоговых платежей.

Тема 1.8. Страховые взносы во внебюджетные фонды.

Практические занятия

- 1 Расчет сумм страховых взносов организации в ПФР.
- 2 Расчет сумм страховых взносов организации в ФСС.
- 3 Расчет сумм страховых взносов организации в ФОМС.

Тема 1.9. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды.

Практические занятия

1. Определить налогооблагаемую базу и суммы страховых взносов во внебюджетные фонды на основании исходных данных, отразить операции в учете.

2.1.2. Комплект материалов для оценки сформированности профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности в форме тестового задания.

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

2. Содержание тестовых заданий.

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

Перечень тестовых заданий по изучаемым темам:

Укажите правильный вариант ответа

Вариант 1.

1. К специальным налоговым режимам относятся:

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

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

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

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

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

4. По дебету счета 19 отражаются:

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

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

- а) 10
- б) 19
- в) 68
- г) 69

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

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

7. Какие применяются процентные ставки при УСН?

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

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

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

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

- а) 68
- б) 69
- в) 90

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

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

Вариант 2

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

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

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

- а) учетная политика организации

- б) бухгалтерский учет
 - в) налоговый учет
- 3. Кем утверждается учетная политика организации?**
- а) главным бухгалтером организации
 - б) руководителем организации
 - в) и тем и другим
- 4. Кем формируется учетная политика организации?**
- а) руководителем организации
 - б) главным бухгалтером организации
 - в) главным бухгалтером и бухгалтером
- 5. Первичными учетными документами, аналитическими регистрами налогового учета, расчетом налоговой базы подтверждаются данные:**
- а) бухгалтерского учета
 - б) налогового учета
 - в) учетной политики организации
- 7. Что выступает предметом налогового учета, в результате которого у налогоплательщика возникают обстоятельства по исчислению и уплате налога?**
- а) производственная деятельность предприятия
 - б) непроизводственная деятельность предприятия
 - в) и то и другое вместе
- 8. Расчеты по социальному страхованию находятся на счете:**
- а) 68
 - б) 69
 - в) 91
- 9. От чего зависит размер отчислений по страхованию от несчастных случаев в организации?**
- а) от принятой учетной политики
 - б) от класса профессионального риска
 - в) от климата в зоне предполагаемых работ
- 10. Какие установлены ограничения по взносам от несчастных случаев в зависимости от класса риска выполняемой работы?**
- а) от 0,2 до 2%
 - б) от 0,2 до 6,5%
 - в) от 02, до 8,5%

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

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

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

1. Самостоятельное изучение нормативно-правовой базы
2. Самостоятельное решение практических заданий по расчету и начислению налогов и сборов в бюджет
3. Самостоятельное решение практических заданий по расчету и начислению страховых взносов во внебюджетные фонды

2.1.4. Промежуточная аттестация по МДК 03.01. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» предусмотрена в форме дифференцированного зачета

1. Элементы налогообложения.
2. Система налогов Российской Федерации.
3. Источники уплаты налогов, сборов и пошлин.
4. Виды налогообложения.
5. Специальный налоговый режим: единый налог на вмененный доход (ЕНВД) и ее порядок.
6. Специальный налоговый режим: упрощенная система налогообложения (УСНО) и ее порядок.
7. Начисление налогов и перечисление налогов, отражение операций бухгалтерскими проводками
8. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов: статус, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, данные ГРКЦ, назначение платежа, очередность платежа.
9. Техника заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин. 13. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
10. Сущность и структура страховых взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования.
11. Плательщики, объект обложения взносами, расчетная база, расчетный период. Тарифы, порядок и сроки исчисления страховых взносов.
12. Особенности зачисления страховых взносов в фонд социального страхования РФ. Возмещение расходов фондом.
13. Использование средств внебюджетных фондов.
14. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Единого сельскохозяйственного налога
15. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Упрощенной системы налогообложения
16. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Единого налога на вмененный доход
17. Оформление учетных и платежных документов по налогообложению

3. Система оценивания комплекта ФОС текущего контроля и промежуточной аттестации

Система оценивания каждого вида работ описана в соответствующих методических рекомендациях.

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

Каждый вид работы оценивается по пяти бальной шкале.

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

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

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

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

Выполнение тестовых заданий оцениваются по 5-тибалльной шкале

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

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

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

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

4. Контроль приобретения практического опыта. Оценка по производственной практике

4.1. Общие положения

Целью прохождения производственной практики является оценка:

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

Оценка по производственной практике выставляется на основании данных отчета по практике, аттестационного листа (характеристики профессиональной деятельности обучающегося / студента на практике) с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика.

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

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

	учета расчетов в государственные внебюджетные фонды.	
--	--	--

4.3. Форма аттестационного листа

Аттестационный лист

Ф.И.О. _____

Курс _____

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет

Практика (вид) *Производственная практика (по профилю специальности)*

№	Виды работ	Сформированные компетенции	Результаты освоения (зачтено/ не зачтено)
1.	Участие в установочной конференции	<p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p> <p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</p> <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	
2.	Заполнение платежных поручений по налогам	<p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p> <p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</p> <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	
3.	Заполнение платежных поручений по страховым взносам во внебюджетные фонды.	<p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</p> <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	
4	Выполнение работ на базах практики	<p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	

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

Руководитель практики

от профильной организации _____

Подпись

ФИО

Руководитель практики

от института _____

Подпись

ФИО

5. Промежуточная аттестация по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

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

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

5.2. Принципы отбора содержания устного (письменного) экзамена:

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

5.3. Структура экзамена

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

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

5.4. Перечень экзаменационных вопросов:

1. Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации
2. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации
3. Порядок расчетов, начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
4. Расчет страховых взносов в ФСС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/1
5. Расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/1.1
6. Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФСС, осуществление контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям
7. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации
8. Порядок использования средств Пенсионного фонда по направлениям, определенным законодательством
9. Расчет взносов на страховую и накопительную часть ПФ РФ, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/2
10. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования
11. Расчет страховых взносов в ФОМС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/3
12. Упрощенная система налогообложения (УСНО).
13. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) - система налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности.
14. Патентная система налогообложения.
15. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).
16. Налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции.
17. Понятие упрощенной системы налогообложения.
18. Отнесение субъекта хозяйственной деятельности к малому предпринимательству.
19. Ограничения применения упрощенной системы налогообложения.
20. Сущность единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки.
21. Порядок определения и признания доходов и расходов при УСН.
22. Условия начала и прекращения применения УСН.
23. Объект налогообложения. Формирование налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения.
24. Заполнение книги доходов и расходов для УСН.
25. Особенности ведения бухгалтерского учета при УСН.
26. Порядок расчета страховых взносов при УСН.
27. Объект налогообложения. Формирование налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения.

5.5. Варианты практических заданий к экзамену.

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

Исходные данные:

Организация относится к сфере материального производства.

Организация за текущий период произвела следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена продукция собственного производства на сумму 895 000 рублей (в т.ч. НДС 20%)

2. Получены денежные средства на расчетный счет в размере 250000 руб.

3. Получен аванс от покупателя в счет последующей поставке продукции в сумме 435700 рублей (в т.ч. НДС 20%).

4. Оприходованы и оплачены товарно–материальные ценности, полученные от поставщика на сумму 354 000 рублей (в т.ч. НДС 20%)

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

3. Общество определяет доходы и расходы кассовым методом.

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

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

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

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

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

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

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

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

Исходные данные:

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

Все стоимостные показатели приведены без косвенных налогов.

1. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 468 000 руб.
2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило -50 000 руб.
3. Передано в производство материалов - 65 000 руб.
4. Начислена заработная плата -45 000 руб.
5. Амортизационные отчисления составили -2500 руб.
6. Безвозмездно поступило оборудование -80 000 руб.
7. Расходы на услуги банка составили -1500 руб.
8. Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности истек – 6500 руб.

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

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

Иванов.И.И. - 3%

Петров П.П. -60%

Агафанов А. -10%

Определите НДФЛ удержанные с участников.

11. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения и выбрала в качестве объекта «доходы». Общая сумма доходов, полученных организацией за 1 квартал составила 3 500 000 рублей. Заработная плата, выплаченная работником организации, составила 800 000 рублей, где производится страхование выплат на обязательное пенсионное страхование в размере 22%%, при этом сумма налога УСН не может быть уменьшена более чем на 50 %. Определить сумму налога УСН и отразить проводками начисление налога и перечисление в бюджет

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

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

14. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за март текущего года составила 25000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданском –правовом характере на выполнение разовой работы, не

входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5 000 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, составьте бухгалтерские записи по начислению и перечислению страховых взносов, заполните платежное поручение на уплату страховых взносов.

15. В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- вознаграждение по трудовому договору -30 000 руб.
- выплата по листку временной нетрудоспособности -500 руб.
- единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи-5000 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов.

16. ЗАО «Премьера» ежемесячно начисляет своим сотрудникам заработную плату:

Попов О. З. – 35000 руб.

Иванова И.И. – 25000 руб.

Сидоров А.О.- 30000 руб.

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

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

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

Заработная плата в сумме – 28000 руб.

Пособие по временной нетрудоспособности – 3000 руб.

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

Материальная помощь в связи с пожаром – 5000 руб.

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

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

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

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

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

20. На предприятии, находящемся в собственности общественной организации пенсионеров, Зайцеву Г. Н. имеющему троих детей в возрасте до 18 лет, за год начислена зарплата 43000 руб. Кроме того, предприятие выплатило ему компенсацию за

неиспользованный отпуск в размере 7500 руб., премию в сумме 4000 руб., а также сделала подарок на день рождения, стоимостью 2000 руб.

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

5.6. Система оценки экзамена

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

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

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

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

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

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

5.7. Время выполнения экзамена

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

6. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основная литература:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями на 01.01.2020 г.)

2. Бухгалтерский учет: учебник / П. Я. Папковская, А. Н. Соболевская, А. В. Федоркевич и др.; под ред. П. Я. Папковской. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск : РИПО, 2019. – 377 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=599904>

3. Сборник задач по бухгалтерскому учету имущества и источников его формирования : [12+] / Г. В. Горбунова, А. В. Бурунова, А. И. Курбетьева, Э. М. Фахреева ; Финансовый университет при Правительстве РФ. – Москва : Прометей, 2018. – 137 с. :

табл. – Режим доступа: по подписке. –
URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494929>

4. Шахбанов, Р. Б. Бухгалтерский учет : учебное пособие : [12+] / Р. Б. Шахбанов, С. Р. Шахбанова. – 5-е изд. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2021. – 84 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615803>

Дополнительная литература:

1. Мешалкина, И. В. Бухгалтерский учет : учебник : [12+] / И. В. Мешалкина, Л. А. Иконова. – Минск : РИПО, 2018. – 220 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497481>

2. Теплая, Н. В. Теоретические основы бухгалтерского учета : учебное пособие : [12+] / Н. В. Теплая. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 444 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=572395>

3. Бухгалтерский (финансовый) учет бизнеса : учебник / Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев, А. Х. Каллагова, Н. Д. Эриашвили. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2020. – 464 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615699>

4. Поленова, С. Н. Теория бухгалтерского учета : учебник / С. Н. Поленова. – 3-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 464 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496076>

Электронные ресурсы:

1. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» // www.biblioclub.ru/.

Справочно-правовые системы:

1. Консультант-Плюс.

Пакеты прикладных профессиональных программ:

1. «1С: Бухгалтерия 8.0 (учебная версия)