

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

программы подготовки специалистов среднего звена

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения: *очная*

Владивосток 2021

Рабочая программа профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» разработана в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01, Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки России от 05.02.2018, №69, примерной образовательной программой.

Разработчик(и): Бобырева Марина Александровна, преподаватель АК ВГУЭС

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии

Протокол № 11 от « 13 » _____ 05 _____ 20 21 г.

Председатель ЦМК _____ А.Д. Гусакова
подпись

Содержание

1	Общие сведения	—
2	Результаты освоения профессионального модуля	—
3	Структура и содержание профессионального модуля	—
4	Условия реализации программы модуля	—
5	Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля (вида профессиональной деятельности)	—

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

1.1. Область применения программы

Рабочая программа профессионального модуля (далее программа ПМ) - является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Рабочая программа составляется для очной формы обучения.

1.2. Требования к результатам освоения модуля:

Базовая часть

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

- иметь практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
- уметь: определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные 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; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, 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, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд 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.

Результатом освоения профессионального модуля является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, в том числе профессиональными (ПК), указанными в ФГОС по специальности/профессии 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям):

Код	Наименование результата обучения
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонд
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Вариативная часть - 23 часа

С целью реализации требований работодателей и ориентации профессиональной подготовки под конкретное рабочее место, обучающийся в рамках овладения указанным видом профессиональной деятельности должен:

- иметь практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными

фондами.

- уметь: 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; заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; 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.

- знать: 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; 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 в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; 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.

Вариативная часть профессионального модуля направлена на расширения объема профессиональной подготовки и ее углубления в указанных ПК:

Код	Наименование результата обучения
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать иххождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонд
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать иххождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

В процессе освоения ПМ у студенты должны овладеть общими компетенциями (ОК):

Код	Наименование результата обучения
ОК.01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

ОК.02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК.03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК.04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК.05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК.09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК.10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК.11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

1.3. Количество часов на освоение программы профессионального модуля

Вид учебной деятельности	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	61
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	60
Учебная практика	36
Производственная практика	36
Самостоятельная работа студента (всего)	1
в том числе:	
курсовая работа (проект) <i>(если предусмотрено)</i>	Не предусмотрено
контрольная работа	1
Итоговая аттестация в форме	<i>(дифференцированный зачет)</i>

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

2.1. Тематический план профессионального модуля для ПССЗ

Коды профессиональных компетенций	Наименование разделов профессионального модуля ¹	Всего часов (максимальная учебная нагрузка и практики)	Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов)				Практика	
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося		Самостоятельная работа обучающегося		Учебная практика	Производственная, (часов)
			Всего часов	В т. ч. лабораторные работы и практические занятия, (часов)	Всего часов	В т. ч. курсовая работа (проект), (часов)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	61	60	23	1	-		
	Учебная практика	36		-			36	
	Производственная (по профилю специальности) часов	36						36
	ВСЕГО:	133	60	23	1	-	36	36

Ячейки в столбцах 3, 4, 6, 8, 9 заполняются жирным шрифтом, в 5, 7 - обычным. Если какой-либо вид учебной работы не предусмотрен, необходимо в соответствующей ячейке поставить прочерк. Количество часов, указанное в ячейках столбца 3, должно быть равно сумме чисел в соответствующих ячейках столбцов 4, 6, 8, 9 (жирный шрифт) по горизонтали. Количество часов, указанное в ячейках строки «Всего», должно быть равно сумме чисел соответствующих столбцов 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 по вертикали. Количество часов, указанное в ячейке столбца 3 строки «Всего», должно соответствовать количеству часов на освоение программы профессионального модуля в пункте 1.3 паспорта программы. Количество часов на самостоятельную работу обучающегося должно соответствовать указанному в пункте 1.3 паспорта программы. Сумма количества часов на учебную и производственную практику (в строке «Всего» в столбцах 8 и 9) должна соответствовать указанному в пункте 1.3 паспорта программы. Для соответствия сумм значений следует повторить объем часов на производственную практику по профилю специальности (концентрированную) в колонке «Всего часов» и в предпоследней строке столбца «Производственная, часов». И учебная, и производственная (по профилю специальности) практики могут проводиться параллельно с теоретическими занятиями междисциплинарного курса (рассредоточено) или в специально выделенный период (концентрированно).

¹ Раздел профессионального модуля - часть примерной программы профессионального модуля, которая характеризуется логической завершенностью и направлена на освоение одной или нескольких профессиональных компетенций. Раздел профессионального модуля может состоять из междисциплинарного курса или его части и соответствующих частей учебной и производственной практик. Наименование раздела профессионального модуля должно начинаться с отглагольного существительного и отражать совокупность осваиваемых компетенций, умений и знаний.

2.2. Содержание обучения по профессиональному модулю

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Раздел 1		71	
Тема 1.1 Теоретические основы налогообложения.	Содержание	2	
	1. Понятие, экономическая сущность налогов и сборов.		1
	2. Функции налогов и сборов		1
	3. Классификация налогов и сборов		1
	4. Принципы налогообложения	2	
	Практические занятия	1	
	1. Классификационные признаки для группировки налогов, целесообразность применения. Принципы налогообложения.		
2. Структура, права, обязанности налоговых органов как субъекта налоговых отношений			
Тема 1.2. Налоговая система Российской Федерации	Содержание		
	1. Теоретические основы построения налоговой системы	2	1
	2. Основные элементы налога		1
	3. Эволюция налоговой системы России		1
	4. Состав и структура налоговых органов		1
	5. Синтетический и аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"		2
	Практические занятия	1	
	1. Принципы построения налоговой системы государства.		
	2. Этапы эволюции налоговой системы Российской Федерации.		
	3. Действующая налоговая система, отдельные ее элементов		
Тема 1.3. Федеральные налоги и сборы.	Содержание	8	
	1. Налог на добавленную стоимость		3
	2. Налог на прибыль		3
	3. Налог на доходы физических лиц		3

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения	
1	2	3	4	
	4. Акцизы		3	
	5. Госпошлина		3	
	Практические занятия	6		
	1. Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм НДС, формирование платежных поручений по уплате налога.			
	2. Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на прибыль, формирование платежных поручений по уплате налога			
	3. Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм НДФЛ, формирование платежных поручений по уплате налога			
	4. Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм акцизов, формирование платежных поручений по уплате налога			
	5. Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм госпошлины, формирование платежных поручений по уплате сбора			
Тема 1.4. Региональные налоги и сборы.	Содержание	6		
	1. Налог на имущество организаций.			3
	2. Транспортный налог			3
	3. Налог на игорный бизнес			3
	Практические занятия	4		
	1. Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на имущество организаций, формирование платежных поручений по уплате налога			

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
	2. Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм транспортного налога, формирование платежных поручений по уплате налога		
	3. Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на игорный бизнес, формирование платежных поручений по уплате налога		
Тема 1.5. Местные налоги и сборы.	Содержание	6	
	1. Земельный налог;		3
	2. Налог на имущество физических лиц		3
	3. Торговый сбор.		3
	Практические занятия	4	
	1. Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм земельного налога, формирование платежных поручений по уплате налога		
	2. Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на имущество физических лиц, формирование платежных поручений по уплате налога		
	3. Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм торгового сбора, формирование платежных поручений по уплате сбора		
Тема 1.6. Специальные режимы налогообложения.	Содержание	5	
	1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)		2
	2. Упрощенная система налогообложения		2

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
	3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности		2
	4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции		2
	5. Патентная система налогообложения		2
	Практические занятия	4	
	1. Порядок исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими: систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей		
	2. Порядок исчисления и уплаты налогов упрощенную система налогообложения;		
	3. Порядок исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности		
	4. Порядок исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими патентную систему налогообложения		
	5. Порядок исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.		
Тема 1.7. Государственная система социальной защиты населения	Содержание	2	
	1. Сущность и необходимость социальной защиты населения		1
	2.. Понятие права и система права социального обеспечения		1
	3 Государственная система социальной защиты в России		1
	Практические занятия	1	
	1. Система социальной защиты в Российской Федерации		
	2. Право социального обеспечения		

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Тема 1.8. Фонд социального страхования Российской Федерации	Содержание	3	
	1. Развитие социального страхования		1
	2. Формирование и использование средств ФСС		1
	3. Страховые взносы и освобождение от уплаты взносов в ФСС		2
	4. Выплаты из ФСС		2
	Практические занятия	1	
	1. Начисление и перечисление страховых взносов обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством		
	2. Начисление и перечисление страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		
Тема 1.9. Пенсионный фонд Российской Федерации	Содержание	3	
	1. Пенсионный фонд России, его социально-экономическое значение		1
	2. Основные задачи и функции ПФ		1
	3. Виды пенсий		1
	Практические занятия	1	
	1. Начисление и перечисление страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию		
	2. Начисление и перечисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование		
Самостоятельная работа при изучении раздела ПМ 3:		1	
Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы:			
1. Налоги и сборы в современном обществе.			
2. Налогоплательщики и плательщики сборов, плательщики страховых взносов. Налоговые агенты.			

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
	<p>Представительство в налоговых правоотношениях. Определение, права и обязанности.</p> <p>3. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов).</p> <p>4. Налоговые органы в Российской Федерации. Права, обязанности, полномочия.</p> <p>5. Федеральные налоги и сборы. Налог на добычу полезных ископаемых..</p> <p>6. Федеральные налоги и сборы. Водный налог.</p> <p>7. Федеральные налоги и сборы. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.</p> <p>8. Федеральные налоги и сборы. Государственная пошлина.</p> <p>9. Региональные налоги. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм региональных налогов и сборов. Налог на игорный бизнес.</p> <p>10. Эволюция местных налогов. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм местных налогов и сборов.</p> <p>11. Эволюция местных налогов. Торговый сбор.</p> <p>12. Эффективность специальных налоговых режимов.</p> <p>13. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.</p> <p>14. Система социальной защиты в Российской Федерации. Право социального обеспечения.</p> <p>15. Социально-экономическая политика государства на современном этапе.</p> <p>16. Роль внебюджетных и целевых бюджетных фондов в реализации социально-экономических программ.</p> <p>17. Проблемы реформирования Фонда социального страхования.</p> <p>18. Общие положения обязательного пенсионного страхования. Основные понятия, используемые в ОПС. Участники ОПС. Страховой риск и страховой случай.</p> <p>19. Права и обязанности субъектов ОПС.</p> <p>20. Место медицинского страхования в системе государственного социального страхования. Законодательные акты по обязательному медицинскому страхованию. Участники медицинского страхования. Функции системы ОМС.</p> <p>21. Основные элементы реформирования системы ОМС.</p>		
<p>Учебная практика, Виды работ</p> <p>1. Исследование особенностей бухгалтерского учета расчетов с бюджетом</p> <p>- Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни.</p>		36	

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
	<ul style="list-style-type: none"> - Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. - Закрытие учетных бухгалтерских регистров. - Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета. - Определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот. - Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней. - Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям. <p>2. Исследование особенностей бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами</p> <ul style="list-style-type: none"> - Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. - Закрытие учетных бухгалтерских регистров. - Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета. - Определение налогооблагаемых баз для расчета страховых взносов. - Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. - Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ПФР и ФОМС. - Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ФСС. 		
	<p>Производственная практика (по профилю специальности) практика, Виды работ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. 2. Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. 3. Закрытие учетных бухгалтерских регистров. 4. Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета. 5. Определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот. 6. Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней. 7. Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. 	36	

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
	<p>8. Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>9. Заполнение налоговых деклараций по НДС.</p> <p>10. Заполнение платежных поручений по уплате НДС.</p> <p>11. Заполнение налоговых деклараций по акцизам.</p> <p>12. Заполнение платежных поручений по уплате акцизов.</p> <p>13. Заполнение налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций.</p> <p>14. Заполнение платежных поручений по уплате налога на прибыль организаций.</p> <p>15. Заполнение налоговых деклараций по НДФЛ.</p> <p>16. Заполнение платежных поручений по уплате НДФЛ.</p> <p>17. Заполнение налоговых деклараций по прочим налогам и сборам.</p> <p>18. Заполнение платежных поручений по уплате прочих налогов и сборов.</p> <p>19. Заполнение налоговых деклараций по транспортному налогу.</p> <p>20. Заполнение платежных поручений по уплате транспортного налога.</p> <p>21. Заполнение налоговых деклараций по земельному налогу.</p> <p>22. Заполнение платежных поручений по уплате земельного налога.</p> <p>23. Заполнение налоговых деклараций по налогу на имущество организаций.</p> <p>24. Заполнение платежных поручений по уплате налога на имущество организаций.</p> <p>25. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам.</p> <p>26. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по региональным налогам и сборам.</p>		

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
	<p>27. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по местным налогам и сборам.</p> <p>28. Заполнение налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.</p> <p>29. Заполнение платежных поручений по уплате налогов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.</p> <p>30. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.</p> <p>31. Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование.</p> <p>32. Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ПФР и ФОМС.</p> <p>33. Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в ФСС.</p> <p>34. Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ФСС.</p> <p>35. Заполнение отчетности по персонифицированному учету застрахованных лиц в ПФР.</p> <p>Заполнение отчетности в ФСС по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.</p>		
	Всего:	133	

*Внутри каждого раздела указываются междисциплинарные курсы и соответствующие темы. По каждой теме описывается содержание учебного материала (в дидактических единицах), наименования необходимых лабораторных работ и практических занятий (отдельно по каждому виду), а также примерная тематика самостоятельной работы. Если предусмотрены курсовые работы (проекты) по профессиональному модулю, описывается тематика. Объем часов определяется по каждой позиции столбца 3 (отмечено звездочкой *). Уровень освоения проставляется напротив дидактических единиц в столбце 4 (отмечено двумя звездочками **). 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).

Внимание! Удалять строчки в таблице не следует! В случае отсутствия какого-либо вида учебной деятельности в графе «Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект)» необходимо в графе «Объем часов» указать «не предусмотрено»

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ МОДУЛЯ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Для реализации программы учебной дисциплины предусмотрено наличие следующих специальных помещений:

Лаборатория информационных технологий в профессиональной деятельности
Основное оборудование: Доска на ножке; Кондиционер Samsung; Мониторы LG (23»); Мультимедийный комплект (проектор Casio XJ-M146, экран Lumien Eco Picture); Столы компьютерные ученические; Стол преподавателя; Стулья. Программное обеспечение: 1. Microsoft WIN VDA PerDevice AllLng (ООО "Акцент", договор №32009496926 от 21.10.2020 г., лицензия №V8953642, действие от 31.10.2020 г. до 31.10.2021 г.). 2. Microsoft Office ProPlus Educational AllLng (ООО "Акцент", договор №32009496926 от 21.10.2020 г., лицензия №V8953642, действие от 31.10.2020 г. до 31.10.2021 г.). 3. Google Chrome (свободное).

Лаборатория Учебная бухгалтерия

Оборудование мастерской и рабочих мест мастерской: не предусмотрено

Оборудование лаборатории и рабочих мест лаборатории: не предусмотрено

Оборудование и технологическое оснащение рабочих мест: не предусмотрено

3.2. Информационное обеспечение обучения (перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы)

Основные источники:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927> (дата обращения: 01.07.2021).

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 483 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14991-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486334> (дата обращения: 01.07.2021).

3. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 411 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15086-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487165> (дата обращения: 01.07.2021).

Дополнительные источники:

1. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469462> (дата обращения: 01.07.2021).

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/474844> (дата обращения: 01.07.2021).

3. Основы бухгалтерского учета для малого бизнеса : учебное пособие для среднего профессионального образования / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А.

Кротова, В. В. Лизяева ; под редакцией Н. А. Продановой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 229 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11510-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471414> (дата обращения: 01.07.2021).

4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

Нормативные документы

1. Конституция РФ от 12.12.1993г. //Российская газета. 1993. // СПС «Консультант Плюс». 2021.
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 20.04.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2021) // СПС «Консультант Плюс». 2021.
3. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 11.06.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2021) // СПС «Консультант Плюс». 2021.
4. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от 11.06.2021) "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" // СПС «Консультант Плюс». 2021.
5. Федеральный закон от 16.07.1999 N 165-ФЗ (ред. от 26.05.2021) "Об основах обязательного социального страхования" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) // СПС «Консультант Плюс». 2021.
6. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 30.04.2021) "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" // СПС «Консультант Плюс». 2021.

3.3. Общие требования к организации образовательного процесса

Освоение ПМ Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами производится в соответствии с учебным планом по специальности *38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)* и календарным графиком. Образовательный процесс организуется строго по расписанию занятий.

График освоения ПМ предполагает последовательное освоение МДК мдк.03.01, включающих в себя как теоретические, так и лабораторно-практические занятия.

Освоению ПМ предшествует обязательное изучение учебных дисциплин: Экономика организации *Основы бухгалтерского учета, Налоги и налогообложение.*

Изучение теоретического материала может проводиться как в каждой группе, так и для нескольких групп.

При проведении *практических занятий* проводится деление группы студентов на подгруппы, численностью не более 25чел.

Практические работы проводятся в специально оборудованной лабораториях: Лаборатория Учебная бухгалтерия, Лаборатория информационных технологий в профессиональной деятельности

В процессе освоения ПМ предполагается проведение рубежного контроля знаний, умений у студентов. Сдача рубежного контроля (РК) является обязательной для всех обучающихся. Результатом освоения ПМ выступают ПК, оценка которых представляет собой создание и сбор свидетельств деятельности на основе заранее определенных критериев.

С целью оказания помощи студентам при освоении теоретического и практического материала, выполнения самостоятельной работы разрабатываются учебно- методические комплексы (кейсы студентов).

С целью методического обеспечения прохождения учебной и/или производственной практики, выполнения курсового проекта/курсовой работы разрабатываются методические рекомендации для студентов.

При освоении ПМ каждым преподавателем устанавливаются часы дополнительных занятий, в рамках которых для всех желающих проводятся консультации. График проведения консультаций размещен на входной двери каждого учебного кабинета и/или лаборатории.

При выполнении курсовой работы проводятся как групповые аудиторные консультации, так и индивидуальные.

Обязательным условием допуска к производственной практике в рамках профессионального модуля Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами является освоение учебной практики для получения первичных профессиональных навыков в рамках профессионального модуля Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Текущий учет результатов освоения ПМ производится в журнале по ПМ. Наличие оценок по ЛПР и рубежному контролю является для каждого студента обязательным. В случае отсутствия оценок за ЛПР и ТРК студент не допускается до сдачи квалификационного экзамена по ПМ.

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

4.1. Результаты освоения общих компетенций

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

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ОК 1	- Выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в различных видах профессиональной и социальной деятельности - Оценка эффективности и качества выполнения работ	Наблюдение за деятельностью обучающегося и анализ результатов выполнения и защиты практических работ, письменного контроля
ОК 2	- Нахождение и использование разнообразных источников информации	Наблюдение за деятельностью обучающегося и анализ результатов выполнения и защиты практических

	<ul style="list-style-type: none"> - Грамотное определение типа и формы необходимой информации - Получение нужной информации и сохранение ее в удобном для работы формате - Определение степени достоверности и актуальности информации - Упрощение подачи информации для ясности понимания и представления 	работ, письменного контроля
ОК 3	<ul style="list-style-type: none"> - Демонстрация интереса к будущей профессии - Активность и инициативность в процессе освоения профессиональной деятельности - Наличие положительных отзывов по итогам учебной и производственной практик - Участие в студенческих конференциях, конкурсах 	Наблюдение за деятельностью обучающегося и анализ результатов выполнения и защиты практических работ, письменного контроля
ОК 4	<ul style="list-style-type: none"> - Положительная оценка вклада членов команды в общекомандную работу - Передача информации, идей и опыта членам команды - Использование знания сильных сторон, интересов и качеств, которые необходимо развивать у членов команды для определения персональных задач в общекомандной работе - Формирование понимания членами команды личной и коллективной ответственности - Демонстрация навыков эффективного общения 	Наблюдение за деятельностью обучающегося и анализ результатов выполнения и защиты практических работ, письменного контроля
ОК 5	Демонстрация навыков грамотно излагать свои мысли и оформлять документацию на государственном языке Российской Федерации, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста	Наблюдение за деятельностью обучающегося и анализ результатов выполнения и защиты практических работ, письменного контроля
ОК 9	Демонстрация навыков использования информационных технологий в профессиональной	Наблюдение за деятельностью обучающегося и анализ результатов выполнения и

	деятельности; анализ и оценка информации на основе применения профессиональных технологий, использование информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для реализации профессиональной деятельности	защиты практических работ, письменного контроля
ОК 10	Демонстрация умений понимать тексты на базовые и профессиональные темы; составлять документацию, относящуюся к процессам профессиональной деятельности на государственном и иностранном языках	Наблюдение за деятельностью обучающегося и анализ результатов выполнения и защиты практических работ, письменного контроля
ОК 11	Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи	Наблюдение за деятельностью обучающегося и анализ результатов выполнения и защиты практических работ, письменного контроля

4.2. Конкретизация результатов освоения ПМ

ПК.3.1 Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации	
Иметь практический опыт:	Виды работ на практике Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. Закрытие учетных бухгалтерских регистров. Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета.
Уметь:	Классификационные признаки для группировки налогов, целесообразность применения. Принципы налогообложения. Принципы построения налоговой системы государства. Этапы эволюции налоговой системы Российской Федерации. Действующая налоговая система, отдельные ее элементов
Знать:	Тема 1.1 Теоретические основы налогообложения. Тема 1.2. Налоговая система Российской Федерации
Самостоятельная работа	Проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы, работа с информационными порталами, выполнение домашних заданий по темам: - Налогоплательщики и плательщики сборов, плательщики страховых взносов. Налоговые агенты. Представительство в налоговых правоотношениях. Определение, права и обязанности. - Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов).

	- Налоговые органы в Российской Федерации. Права, обязанности, полномочия.
ПК. 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	
Иметь практический опыт:	<p>Виды работ на практике:</p> <p>Определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот.</p> <p>Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней.</p> <p>Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.</p> <p>Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по НДС.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате НДС.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по акцизам.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате акцизов.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате налога на прибыль организаций.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по НДФЛ.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате НДФЛ.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по прочим налогам и сборам.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате прочих налогов и сборов.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по транспортному налогу.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате транспортного налога.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по земельному налогу.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате земельного налога.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по налогу на имущество организаций.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате налога на имущество организаций.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по региональным налогам и сборам.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по местным налогам и сборам.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате налогов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование.</p>
Уметь:	<p>Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на имущество организаций, формирование платежных поручений по уплате налога</p> <p>Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм транспортного налога, формирование платежных поручений по уплате налога</p>

	<p>Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на игорный бизнес, формирование платежных поручений по уплате налога</p> <p>Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм земельного налога, формирование платежных поручений по уплате налога</p> <p>Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на имущество физических лиц, формирование платежных поручений по уплате налога</p> <p>Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм торгового сбора, формирование платежных поручений по уплате сбора</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налогов упрощенную система налогообложения;</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими патентную систему налогообложения</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.</p>
Знать:	<p>Тема 1.3. Федеральные налоги и сборы.</p> <p>Тема 1.4. Региональные налоги и сборы.</p> <p>Тема 1.5. Местные налоги и сборы.</p> <p>Тема 1.6. Специальные режимы налогообложения.</p>
Самостоятельная работа	<p>Проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы, работа с информационными порталами, выполнение домашних заданий по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Федеральные налоги и сборы. Налог на добычу полезных ископаемых.. - Федеральные налоги и сборы. Водный налог; - Федеральные налоги и сборы. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; - Федеральные налоги и сборы. Государственная пошлина. - Региональные налоги. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм региональных налогов и сборов. Налог на игорный бизнес. - Эволюция местных налогов. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм местных налогов и сборов - Эволюция местных налогов. Торговый сбор. - Эффективность специальных налоговых режимов. - Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
<p>ПК. 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы</p>	

Иметь практический опыт:	Виды работ на практике: Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование. Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в ФСС.
Уметь:	Начисление и перечисление страховых взносов обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством Начисление и перечисление страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Начисление и перечисление страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию Начисление и перечисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование
Знать:	Тема 1.8. Фонд социального страхования Российской Федерации Тема 1.9. Пенсионный фонд Российской Федерации
Самостоятель ная работа	Проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы, работа с информационными порталами, выполнение домашних заданий по темам: <ul style="list-style-type: none"> - Система социальной защиты в Российской Федерации. Право социального обеспечения - Социально-экономическая политика государства на современном этапе - Роль внебюджетных и целевых бюджетных фондов в реализации социально-экономических программ - Проблемы реформирования Фонда социального страхования
ПК. 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	
Иметь практический опыт:	Виды работ на практике: Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ПФР и ФОМС. Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ФСС.
Уметь:	Начисление и перечисление страховых взносов обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством Начисление и перечисление страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Начисление и перечисление страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию Начисление и перечисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование
Знать:	Тема 1.8. Фонд социального страхования Российской Федерации Тема 1.9. Пенсионный фонд Российской Федерации
Самостоятель ная работа	Проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы, работа с информационными порталами, выполнение домашних заданий по темам:

	<ul style="list-style-type: none">- Общие положения обязательного пенсионного страхования. Основные понятия, используемые в ОПС. Участники ОПС. Страховой риск и страховой случай- Права и обязанности субъектов ОПС- Место медицинского страхования в системе государственного социального страхования. Законодательные акты по обязательному медицинскому страхованию. Участники медицинского страхования. Функции системы ОМС- Основные элементы реформирования системы ОМС.
--	--

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации
по профессиональному модулю

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными
средствами

программы подготовки специалистов среднего звена

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения: *очная*

Владивосток 20__

Контрольно-оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными средствами» разработаны в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.01, Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 05.02.2018, №69, примерной образовательной программой, рабочей программой профессионального модуля.

Разработчик(и): Бобырева Марина Александровна, преподаватель АК ВГУЭС

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии

Протокол № 11 от « 13 » _____ 05 _____ 20 21 г.

Председатель ЦМК _____ *А.Д. Гусакова*
подпись

1 Общие сведения

Контрольно-оценочные средства (далее – КОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.02 Статистика.

КОС разработаны на основании:

- основной образовательной программы СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
- рабочей программы учебной дисциплины МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Формой промежуточной аттестации является экзамен.

Код ОК, ПК	Код результата обучения	Наименование
ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 09 ОК 10 ОК 11 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	У1	формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
	У2	оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
	У3	формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды
	У4	оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
	31	виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин
	32	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
	33	учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру, объекты налогообложения для исчисления, порядок и сроки исчисления, особенности зачисления сумм страховых взносов
	34	процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов

2 Распределение типов контрольных заданий по элементам знаний и умений, контролируемых в процессе изучения

Код результата обучения	Содержание учебного материала (темы)	Вид оценочного средства	
		Текущий контроль	Промежуточная аттестация
У1	Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные налоги и сборы. Тема 5. Местные налоги и сборы.	Практическая работа	Контрольное задание

Код результата обучения	Содержание учебного материала (темы)	Вид оценочного средства	
		Текущий контроль	Промежуточная аттестация
	Тема 6. Специальные режимы налогообложения.		
У2	Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные налоги и сборы. Тема 5. Местные налоги и сборы. Тема 6. Специальные режимы налогообложения.	Практическая работа	Контрольное задание
У3	Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 8. Фонд социального страхования Российской Федерации Тема 9. Пенсионный фонд Российской Федерации	Практическая работа	Контрольное задание
У4	Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 8. Фонд социального страхования Российской Федерации Тема 9. Пенсионный фонд Российской Федерации	Практическая работа	Контрольное задание
31	Тема 1 Теоретические основы налогообложения. Тема 2. Налоговая система Российской Федерации	Тест	Тест
32	Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные налоги и сборы. Тема 5. Местные налоги и сборы. Тема 6. Специальные режимы налогообложения.	Контрольная работа	Контрольное задание
33	Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 8. Фонд социального страхования Российской Федерации Тема 9. Пенсионный фонд Российской Федерации	Контрольная работа	Контрольное задание
34	Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные налоги и сборы. Тема 5. Местные налоги и сборы. Тема 6. Специальные режимы налогообложения. Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 8. Фонд социального страхования Российской Федерации Тема 9. Пенсионный фонд Российской Федерации	Контрольная работа	Контрольное задание

3 Структура банка контрольных заданий для текущего контроля и

промежуточной аттестации

Тип контрольного задания	Количество контрольных заданий (вариантов)	Общее время выполнения обучающимся контрольный заданий
Текущий контроль		
Контрольная работа № 1 Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные налоги и сборы. Тема 5. Местные налоги и сборы. Тема 6. Специальные режимы налогообложения	3	60
Контрольная работа № 2 Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 8. Фонд социального страхования Российской Федерации Тема 9. Пенсионный фонд Российской Федерации	3	60
Практическая работа № 1 Тема 3. Федеральные налоги и сборы.	1	60
Практическая работа № 2 Тема 3. Федеральные налоги и сборы.	1	60
Практическая работа № 3 Тема 3. Федеральные налоги и сборы.	1	60
Практическая работа № 4 Тема 4. Региональные налоги и сборы.	1	60
Практическая работа № 5 Тема 4. Региональные налоги и сборы.	1	60
Практическая работа № 6 Тема 4. Региональные налоги и сборы.	1	60
Практическая работа № 7 Тема 5. Местные налоги и сборы.	1	60
Практическая работа № 8 Тема 6. Специальные режимы налогообложения. Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 8. Фонд социального страхования Российской Федерации Тема 9. Пенсионный фонд Российской Федерации	1	60
Практическая работа № 9 Тема 6. Специальные режимы налогообложения. Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 8. Фонд социального страхования Российской Федерации Тема 9. Пенсионный фонд Российской Федерации	1	60
Практическая работа № 10 Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 8. Фонд социального страхования Российской Федерации Тема 9. Пенсионный фонд Российской Федерации	1	60
Промежуточная аттестация		
Тест	3	20

4 Структура контрольных заданий

4.1 Контрольная работа № 1
Вариант 1

1. Налог на прибыль
2. Налог на игорный бизнес
3. Упрощенная система налогообложения (доходы)

Вариант 2

1. Налог на доходы физических лиц
2. Транспортный налог.
3. Земельный налог

Вариант 3

1. Налог на добавленную стоимость
2. Налог на имущество организаций;
3. Упрощенная система налогообложения (доходы минус расходы)

Время выполнения – 60 минут

Контрольная работа № 2

Вариант 1

1. Сущность и необходимость социальной защиты населения
2. Развитие социального страхования
3. Виды пенсий

Вариант 2

1. Понятие права и система права социального обеспечения
2. Формирование и использование средств ФСС
3. Основные задачи и функции ПФ

Вариант 3

1. Государственная система социальной защиты в России
2. Страховые взносы и освобождение от уплаты взносов в ФСС
3. Пенсионный фонд России, его социально-экономическое значение

4.2 Практическая работа

Задание к практической работе № 1

За 1 квартал текущего года. ООО "Престиж" приобрело и реализовало товарно-материальные ценности. По полученным и выданным счета-фактурам были составлены книги покупок и продаж.

Проверить правильность заполнения книги покупок и книги продаж.

По данным книги покупок и книги продаж:

1. рассчитать НДС к уплате за отчетный период.
2. Заполнить платежное поручение на оплату НДС. Дата оплаты налога - последний день оплаты налога по законодательству.
3. Указать корреспонденцию счетов по начислению и уплате налога, в журнале хозяйственных операций.

Задание к практической работе № 2

Операции, проведенные в первом квартале. хозяйственные операции ООО «Энигма» за период:

№	Наименование операции	сумма, руб.
1	Получен в банке кредит на сумму	1 500 000
2	Выручка от продажи собственной продукции составила, включая НДС	2 560 000
3	Затраты на производство (сырье и материалы) отражены в сумме	890 000
4	Отражены затраты на заработную плату	390 000
5	Начислены страховые взносы на зарплату	117 780
6	Начислена амортизация оборудования и ОС	95 610
7	Получены проценты по выданному другой компании займу	39 000
8	Получены доходы от банка, за хранение денег	15 000
9	Оплачены расходы за банковское обслуживание	9 210
10	Оплачены аренда складских помещений	10 000
11	Отражены расходы на оплату путевок работникам	74 000
12	Налоговый убыток за прошлый период составил	155 000

1. Рассчитать налог на прибыль за 1 квартал.
2. Указать корреспонденцию счетов по начислению и уплате налога, в журнале хозяйственных операций.
3. Заполнить платежное поручение на оплату налога. Дата оплаты налога - последний день оплаты налога по законодательству

Задание к практической работе № 3

Продавцу торгового зала организации "Альфа" Никитюк Л. П. начислена заработная плата за февраль текущего года. в размере 27 000 руб. Сумма дохода нарастающим итогом за января составила 28 000 руб. С начала года удержан НДФЛ в размере 3276 руб. В январе предоставлялся стандартный вычет на детей). 19 марта Никитюк Л. П. через кассу получил аванс в размере 10 000 руб. Заработная плата выплачена из кассы за счет средств, полученных 4 апреля в банке на выплату заработной платы. Работник является налоговым резидентом РФ. На его иждивении находится два несовершеннолетних ребенка.

1. Оформить корреспонденцию счетов по начислению и выплате заработной платы и НДФЛ. Указать срок уплаты налога.
2. Заполнить платежное поручение на оплату НДФЛ.

Задание к практической работе № 4

В составе основных средств организации числится здание склада. Кадастровая стоимость на 01 января текущего года. составляет 7 500 000 руб. Рассчитать авансовые платежи и налог на имущество за текущий год. Указать даты начисления и уплаты (согласно законодательства последний день уплаты налога или авансового платежа).

1. Рассчитать авансовые платежи и налог на имущество за текущий год.
2. Указать корреспонденцию счетов по начислению и уплате налога, в журнале хозяйственных операций.
3. Заполнить платежное поручение на оплату налога. Дата оплаты налога - последний день оплаты налога по законодательству.

Задание к практической работе № 5

У организации, занимающейся игровой деятельностью в Приморском крае в собственности имеются 20 автоматов для игры. 10 сентября организация приобрела и зарегистрировала 5 автоматов для игры. 27 сентября организация сняла с регистрации 2 игровых автомата. Рассчитать суммы налога на игровой бизнес за месяц. Указать даты начисления и уплаты (согласно законодательства последний день уплаты налога или авансового платежа).

1. Рассчитать налог на игровой бизнес за сентябрь.
2. Указать корреспонденцию счетов по начислению и уплате налога, в журнале хозяйственных операций.
3. Заполнить платежное поручение на оплату налога. Дата оплаты налога - последний день оплаты налога по законодательству.

Задание к практической работе № 6

На балансе организации числится легковой автомобиль.

мощность двигателя, л.с.	год выпуска	налоговая ставка
170	2015	42

1. Рассчитать авансовые платежи и сумму транспортного налога за текущий год.
2. Указать корреспонденцию счетов по начислению и уплате налога, в журнале хозяйственных операций.
3. Заполнить платежное поручение на оплату налога. Дата оплаты налога - последний день оплаты налога по законодательству.

Задание к практической работе № 7

У ООО "Альянс" находятся в собственности два земельных участка в г. Владивостоке с указанными в таблице данными:

Участок	Кадастровая стоимость	Разрешенное использование	Налоговая ставка	Количество полных месяцев владения в текущем году.
1	36 800 400 руб.	Для долговременного хранения автомобилей	1,5%	3
2	56 412 000 руб.	Для сельхозназначения	0,3%	1 (приобретен 07.02.2018)

У организации нет льгот по земельному налогу.

1. Рассчитать сумму авансового платежа по земельному налогу за 1 квартал текущего года.
2. Указать корреспонденцию счетов по начислению и уплате налога, в журнале хозяйственных операций.
3. Заполнить платежное поручение на оплату налога. Дата оплаты налога - последний день оплаты налога по законодательству.

Задание к практической работе № 8

Среднесписочная численность работников предприятия «Альянс» за второй квартал текущего года составила 28 человек, а общая сумма зарплаты, выплаченной за три месяца, - 1 120 000 рублей. Доход за отчетный период составил 10 200 000 рублей.

Определить:

Может ли данный субъект малого бизнеса далее работать по УСН? Какую сумму налога по упрощенной декларации он должен уплатить и когда? Какую сумму страховых взносов он внесет в бюджет за второй квартал?

Задание к практической работе № 9

Индивидуальный предприниматель, работающий по специальному налоговому режиму на основе упрощенной декларации (режим налогообложения – доходы), имеет 10 работников (не считая себя), которым за 1 квартал ежемесячно начислялась заработная плата каждому в размере 35 000 руб. Доход, полученный индивидуальным предпринимателем за 1 квартал, составил 4 млн. рублей. Ежемесячный доход для исчисления обязательных пенсионных взносов заявлен в размере минимальной заработной платы.

Определить налоговые обязательства индивидуального предпринимателя по специальному налоговому режиму, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям за 1 квартал.

Задание к практической работе № 10

Организация ООО "Престиж" уплачивает страховые взносы по общим тарифам. Размер выплат в пользу директора организации, облагаемых страховыми взносами на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ, в январе - марте текущего года. составил:

31.01.2018 г. 280 000,00 руб.

28.02.2018 г. 275 000,00 руб.

31.03.2018 г. 335 000,00 руб.

1. Рассчитать сумму страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию на выплаты директору организации за 1 квартал 2018 г., расчет представить в таблице 1.1.
2. Заполнить платежное поручение по оплате суммы страховых взносов по ОПС за март текущего года. Дата оплаты налога - последний день оплаты налога по законодательству.
3. Указать корреспонденцию счетов по начислению и оплате страховых взносов по ОПС, за март месяц в журнале хозяйственных операций.

Время выполнения – 60 минут

4.3 Тест.

Вариант 1.

1. Налог, где его субъект выступает фактическим носителем налогового бремени, т. е. уплата налога приводит к реальному уменьшению его имущества – это:

- а) прямой налог
- б) реальный налог
- в) личный налог
- г) косвенный налог

2. Система, основанная на определенных принципах, урегулированных нормами права общественных отношений, складывающихся в сфере налогообложения – это

- а) система налогов и сборов РФ;
- б) система налоговых правоотношений;
- в) система участников налоговых правоотношений;
- г) налоговая система РФ

3. Стоимостная, физическая или иная характеристику объекта налогообложения – это:

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

4. «Опыт теории налогов», изданный в 1818 г. в России был написан:
- а) Ф. Аквинским
 - б) Н. И. Тургеневым
 - в) И. Х. Озеровым
 - г) А. Соколовским
5. Объект налогообложения по налогу на прибыль
- а) чистая прибыль налогоплательщика
 - б) прибыль, полученная налогоплательщиком
 - в) доход, полученный налогоплательщиком
 - г) выручка за минусом НДС, полученная налогоплательщиком
6. Затраты, которые не уменьшают налогооблагаемый доход по налогу на прибыль
- а) затраты на оплату труда сотрудников
 - б) затраты на оплату коммунальных расходов организации
 - в) затраты на погашение кредитов на жильё сотрудников
 - г) затраты на доставку продукции
7. Какой вид дохода облагается НДФЛ
- а) пособие по беременности и родам
 - б) алименты, получаемые налогоплательщиками
 - в) дивиденды
 - г) стипендии учащихся
8. Налоговый вычет предоставляемый на каждого ребенка, относится к группе
- а) стандартных налоговых вычетов
 - б) социальных налоговых вычетов
 - в) инвестиционных налоговых вычетов
 - г) имущественных налоговых вычетов
 - д) профессиональных налоговых вычетов
9. Ставки акциза, применяемые в абсолютной сумме (в рублях и копейках) за единицу измерения называются
- а) твердые
 - б) адвалорные
 - в) косвенные
 - г) комбинированные
10. Сумма НДС, указанная в счет-фактуре при приобретении товаров отражается в учете записью
- а) Дебет 41 Кредит 68
 - б) Дебет 19 Кредит 68
 - в) Дебет 19 Кредит 60
 - г) Дебет 90.3 Кредит 68
11. Обладатели специальных налоговых режимов не должны платить НДС в бюджет, при
- а) ввозе на территорию России товаров
 - б) заключении договоров либо простого товарищества
 - в) получении выручки от реализации своих товаров покупателям
 - г) выставлении своим покупателям оформленных счетов-фактур
12. Налоговая ставка по налогу на имущество организаций, согласно Налогового кодекса РФ не может превышать
- а) 1,1%

- б) 1,5%
- в) 2,0%
- г) 2,2%

13 В бухгалтерском учете начисление налога на имущество организаций производится записью

- а) Дебет 20 Кредит 68
- б) Дебет 70 Кредит 68
- в) Дебет 68 Кредит 20
- г) Дебет 68 Кредит 26

14 Объектом налогообложения транспортным налогом не признаются:

- а) сельхозтехника
- б) автомобили
- в) самолеты
- г) мотоциклы

15 При установке нового объекта по налогу на игорный бизнес до 15-го числа текущего налогового периода сумма налога по этому объекту за этот налоговый период

- а) исчисляется в размере одной ставки налога, установленной для этого объекта налогообложения
- б) исчисляется в размере 1/2 ставки налога, установленной для этого объекта налогообложения
- в) исчисляется в размере двойной ставки налога, установленной для этого объекта налогообложения
- г) не исчисляется

16 Объектом налогообложения земельным налогом не признаются земельные участки, принадлежащие

- а) на праве собственности,
- б) праве постоянного (бессрочного) пользования или
- в) праве пожизненного наследуемого владения
- г) земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома

17 Особая система налогообложения, предусмотренная в зависимости от объема доходов

- а) для сельхозпроизводителей (ЕСХН);
- б) упрощенная (УСН);
- в) вмененного налога (ЕНВД);
- г) соглашений о разделе продукции (СРП);
- д) патентная (ПСН).

18 К обязательным условиям перехода на упрощенную систему налогообложения не относится

- а) лимит доходов для организаций
- б) остаточная стоимость ОС
- в) отсутствие филиалов и представительств
- г) наличие в собственности объектов недвижимости

19 Если доход сотрудника с начала года превысил предельную базу по обязательному пенсионному страхованию, то с суммы превышения применяется тариф

- а) 10%
- б) 20%
- в) 22%
- г) страховой взнос не платится

- 20 Срок уплаты страховых взносов установлен
- а) до 15 числа каждого месяца, следующего за расчетным
 - б) до 01 числа каждого месяца, следующего за расчетным
 - в) последний календарный день расчетного месяца
 - г) день выплаты заработной платы

Вариант 2

1. Налог, где субъект налог перекладывает его бремя на другое лицо, выступающее фактически плательщиком данного налога (носителем налога)
- а) прямой налог
 - б) реальный налог
 - в) личный налог
 - г) косвенный налог
2. К элементам налоговой системы не относят:
- а) система налогов и сборов
 - б) нормы налогового права
 - в) налоговые правоотношения
 - г) гражданско-процессуальный кодекс
3. Юридическое обстоятельство, действие или юридический факт, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает необходимость уплатить налог (сбор) – это:
- а) объект налогообложения;
 - б) налоговая база;
 - в) налоговый период;
 - г) налоговая ставка.
4. Начало становления налоговой системы России
- а) VII-VIII вв.
 - б) IX – XII вв.
 - в) XIII – XIV вв.
 - г) XV – XVI вв.
5. К доходам в целях налогообложения налогом на прибыль не относятся
- а) доходы от реализации товаров
 - б) доходы от реализации продукции
 - в) стоимость имущества полученного в залог
 - г) внереализационные доходы
6. Начисление авансовых платежей по налогу на прибыль проводится записью
- а) Дебет 26 Кредит 68
 - б) Дебет 90 Кредит 68
 - в) Дебет 99 Кредит 68
 - г) Дебет 68 Кредит 51
7. Какой вид дохода облагается НДФЛ
- а) трудовая пенсия
 - б) материальная помощь, оказываемой работникам в пределах до 4000 р. в год
 - в) пособие по безработице
 - г) компенсация за неиспользуемый отпуск
8. Налоговый вычет предоставляемый на обучение детей, относится к группе
- а) стандартных налоговых вычетов

- б) социальных налоговых вычетов
- в) инвестиционных налоговых вычетов
- г) имущественных налоговых вычетов
- д) профессиональных налоговых вычетов

9. Ставки акциза, применяемые в процентах называются

- а) твердые
- б) адвалорные
- в) косвенные
- г) комбинированные

10. Сумма НДС, указанная в счет-фактуре при реализации выполненных работ отражается в учете записью

- а) Дебет 26 Кредит 68
- б) Дебет 19 Кредит 68
- в) Дебет 19 Кредит 62
- г) Дебет 90.3 Кредит 68

11. К обязательным условиям перехода на упрощенную систему налогообложения не относится:

- а) таможенная стоимость
- б) сумма таможенной стоимости и таможенной пошлины
- в) сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины и акциза
- г) стоимость ввозимого товара

12 В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, налоговая ставка по налогу на имущество организаций не может превышать

- а) 1,1%
- б) 1,5%
- в) 2,0%
- г) 2,2%

13 Объектом налогообложения транспортным налогом признаются:

- а) сельхозтехника
- б) весельные лодки
- в) промысловые суда
- г) автобусы

14 В бухгалтерском учете начисление транспортного налога производится записью

- а) Дебет 20 Кредит 68
- б) Дебет 70 Кредит 68
- в) Дебет 68 Кредит 20
- г) Дебет 68 Кредит 26

15 При снятии с учета объекта по налогу на игорный бизнес до 15-го числа текущего налогового периода сумма налога по этому объекту за этот налоговый период

- а) исчисляется в размере одной ставки налога, установленной для этого объекта налогообложения
- б) исчисляется в размере 1/2 ставки налога, установленной для этого объекта налогообложения
- в) исчисляется в размере двойной ставки налога, установленной для этого объекта налогообложения
- г) не исчисляется

16 Налоговая база по земельному налогу за год определяется как

- а) среднегодовая стоимость на 01 января
- б) остаточная стоимость на 01 января
- в) среднегодовая стоимость на 31 декабря
- г) кадастровая стоимость на 01 января

17 Численность работников, при которой разрешено применение упрощенной системы налогообложения

- а) до 50 человек
- б) до 100 человек
- в) до 150 человек
- г) до 200 человек

18 При упрощенной системе налогообложения налог на прибыль уплачивается

- а) с дивидендов
- б) с выручки
- в) с величины полученных доходов
- г) с разницы между доходами и расходами

19 Если доход сотрудника с начала года превысил предельную базу по взносам по временной нетрудоспособности и материнству, то с суммы превышения применяется тариф

- а) 10%
- б) 5,1%
- в) 2,9%
- г) страховой взнос не платится

20 Дополнительные тарифы взносов на ОПС, начисленные на выплаты работникам с вредными условиями могут составлять

- а) до 9 %
- б) свыше 9%
- в) 10%
- г) свыше 10%

Вариант 3

1. Налог на добавленную стоимость относится к:

- а) прямым налогам
- б) реальным налогам
- в) личным налогам
- г) косвенным налогам

2. Налоги должны устанавливаться с учетом фактической способности налогоплательщика к их уплате – это принцип:

- а) законности налогообложения
- б) справедливости налогообложения
- в) единства налогообложения
- г) определенности налоговой обязанности

3. Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы - это:

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

4. Становление подушного обложения в России приходится на:
- а) VII-VIII вв.
 - б) IX – XII вв.
 - в) XIII – XIV вв.
 - г) XV – XVI вв.
5. Затраты, которые уменьшают налогооблагаемый доход по налогу на прибыль
- а) вознаграждения для членов совета директоров
 - б) взносы в уставной капитал
 - в) погашение кредитов на жильё сотрудников
 - г) затраты на доставку продукции
6. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается
- а) 1 квартал
 - б) полугодие
 - в) 9 месяцев
 - г) календарный год
7. Дата перечисления, удержанного налоговым агентом НДФЛ по заработной плате
- а) не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода
 - б) в течении месяца, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода
 - в) до 15 числа месяца, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода
 - г) не позднее 5 дней, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода
8. Налоговый вычет предоставляемый на оплату медицинских услуг, относится к группе
- а) стандартных налоговых вычетов
 - б) социальных налоговых вычетов
 - в) инвестиционных налоговых вычетов
 - г) имущественных налоговых вычетов
 - д) профессиональных налоговых вычетов
9. Ставки акциза, рассчитанные по формуле $A = HБ * C_m + R * P_{max}$, называются
- а) твердые
 - б) адвалорные
 - в) косвенные
 - г) комбинированные
10. Сумма НДС, при получении предоплаты от покупателя отражается записью
- а) Дебет 60 Кредит 68
 - б) Дебет 62 Кредит 68
 - в) Дебет 19 Кредит 60
 - г) Дебет 90.3 Кредит 68
11. Основным первичным налоговым документом по НДС выступает:
- а) платежное поручение
 - б) счет-фактура
 - в) товарно-транспортная накладная
 - г) акт выполнения работ
- 12 В отношении движимого имущества, принятого после 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, налоговая ставка по налогу на имущество организаций, не может превышать
- а) 1,1%
 - б) 1,5%

- в) 2,0%
- г) 2,2%

13 Объектом налогообложения транспортным налогом не признаются:

- а) автомобили
- б) весельные лодки
- в) яхты
- г) автобусы

14 При установке нового объекта по налогу на игорный бизнес после 15-го числа текущего налогового периода сумма налога по этому объекту за этот налоговый период

- а) исчисляется в размере одной ставки налога, установленной для этого объекта налогообложения
- б) исчисляется в размере 1/2 ставки налога, установленной для этого объекта налогообложения
- в) исчисляется в размере двойной ставки налога, установленной для этого объекта налогообложения
- г) не исчисляется

15 Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес является

- а) календарный год
- б) календарный квартал
- в) календарный месяц
- г) отчетный год

16 Налоговые ставки по налогу на землю в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения не могут превышать

- а) 0,3%
- б) 0,5%
- в) 1,0%
- г) 1,5%

17 Постоянная (при условии неизменности исходных параметров, от которых устанавливается ее величина) налоговая база, вне зависимости от объемов выручки, применяется при системе налогообложения

- а) для сельхозпроизводителей (ЕСХН);
- б) упрощенная (УСН);
- в) соглашений о разделе продукции (СРП);
- г) патентная (ПСН).

18 При деятельности, связанной с поиском, разведкой и добычей минерального сырья разрешено применение специальной системы налогообложения

- а) для сельхозпроизводителей (ЕСХН);
- б) вмененного налога (ЕНВД);
- в) соглашений о разделе продукции (СРП);
- г) патентная (ПСН).

19 Тариф какого страхового взноса устанавливается в зависимости от основного вида деятельности

- а) обязательное пенсионное страхование
- б) обязательное медицинское страхование
- в) обязательное страхование по временной нетрудоспособности и материнству
- г) обязательное страхование на травматизм

20 Сумма начисленных страховых взносов за календарный месяц, рассчитывается по формуле

а) Взносы за месяц = База по взносам * Тариф

б) Взносы за месяц = База по взносам * Тариф - Взносы начисленные за предыдущие месяцы с начала года

в) Взносы за месяц = База по взносам * Тариф - Взносы начисленные за предыдущий месяц

г) Взносы за месяц = База по взносам * Тариф + Взносы начисленные за предыдущий месяц

д) Взносы за месяц = База по взносам * Тариф - Взносы уплаченные за предыдущий месяц

Время выполнения –20 минут