

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Владивостокский государственный университет»

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

**ПМ.03 Организация расчетов с бюджетом и
внебюджетными фондами**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Очная

Владивосток 2024

Рабочая программа профессионального модуля разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации 05 февраля 2018 г. № 69, с учётом примерной основной образовательной программы.

Разработчик(и): *М. А. Бобырева, преподаватель АК*

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии

Протокол № 9 от « 23 » мая 2024г.

Председатель ЦМК  А. Д. Гусакова
подпись

Содержание

| | | |
|---|--|----|
| 1 | Общие сведения | 4 |
| 2 | Результаты освоения профессионального модуля | 8 |
| 3 | Структура и содержание профессионального модуля | 18 |
| 4 | Условия реализации программы модуля | 20 |
| 5 | Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля (вида профессиональной деятельности) | 26 |
| | | — |

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

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 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. |

1.3. Количество часов на освоение программы профессионального модуля

| Вид учебной деятельности | Объем часов |
|---|-------------|
| Максимальная учебная нагрузка (всего) | 142 |
| Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего) | 42 |
| Учебная практика | 72 |

| | |
|--|----|
| Самостоятельная работа студента (всего) | 10 |
| Консультации | 6 |
| Итоговая аттестация в форме экзамена по модулю | 12 |

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

2.1. Тематический план профессионального модуля

| Коды профессиональных компетенций | Наименование разделов профессионального модуля | Всего часов | 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 | Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами | 58 | 42 | 28 | 10 | - | | |
| ПК 3.3 ПК 3.4 | Учебная практика | 72 | 72 | - | | | 72 | |
| | Экзамен по модулю | 12 | 12 | | | | | |
| | ВСЕГО: | 142 | 126 | 28 | 10 | - | 72 | |

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 | | 42 | |
| Тема 1.1 Теоретические основы налогообложения. | Содержание | 1 | |
| | 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 | 2 | |
| | 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 | 1 | 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 | 2 | |
| | 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 | 4 | |
| | 1. Налог на добавленную стоимость | | 3 |
| | 2. Налог на прибыль | | 3 |
| | 3. Налог на доходы физических лиц | | 3 |
| | 4. Акцизы | | 3 |
| | 5. Госпошлина | | 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 |
| | Практические занятия 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 НДС, 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 | 6 | |
| Тема 1.4. Региональные налоги и сборы. | Содержание 1. Налог на имущество организаций. 2. Транспортный налог 3. Налог на игорный бизнес Практические занятия 1. Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на имущество организаций, формирование платежных поручений по уплате налога 2. Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм транспортного налога, формирование платежных поручений по уплате налога | 2 | 3 3 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 |
| | 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 | 2 | |
| | 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 | 1 | |
| | 1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) | | 2 |
| | 2. Упрощенная система налогообложения | | 2 |
| | 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 | 2 | |
| | 1. Порядок исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей | | |

| 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 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 | | 1 | | |
| | 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 | | 2 | | |
| | 1. | Система социальной защиты в Российской Федерации | | | |
| Тема 1.8. Единый налоговый счет | Содержание | | 1 | | |
| | 1. | Нормативное понятие ЕНС. Структура совокупной обязанности налогоплательщика и основания для ее учета на ЕНС | | | 1 |
| | 2. | Составные элементы ЕНП | | | 1 |
| | 3. | Порядок зачета/ возврата излишне уплаченных налогоплательщиком сумм (правовые последствия терминологического преобразования понятия сумм излишне уплаченных (взысканных) налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа в положительное сальдо ЕНС) | | | 2 |
| | 4. | Процедуры взыскания (правовые последствия перехода от взыскания сумм налога, сбора, страховых взносов, а также пеней, штрафа к взысканию задолженности) | | | 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 |
| | Практические занятия 1. Порядок исчисления и уплаты налогов организациями с применением ЕСН 2. Расчет сумм взысканий налога, сбора, страховых взносов, а также пеней, штрафа к взысканию задолженности | 2 | |
| Тема 1.9. Социальный Фонд Российской Федерации | Содержание 1. Развитие системы страхования в РФ 2. Формирование и использование средств СФР 3. Страховые взносы и освобождение от уплаты страховых взносов Практические занятия 1. Начисление и перечисление страховых взносов 2. Особенности начисления и перечисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 1 | 1 1 1 |
| Самостоятельная работа при изучении раздела ПМ 3: | | 10 | |
| Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы: 1. Налоги и сборы в современном обществе. 2. Налогоплательщики и плательщики сборов, плательщики страховых взносов. Налоговые агенты. Представительство в налоговых правоотношениях. Определение, права и обязанности. 3. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов). 4. Налоговые органы в Российской Федерации. Права, обязанности, полномочия. 5. Федеральные налоги и сборы. Налог на добычу полезных ископаемых.. 6. Федеральные налоги и сборы. Водный налог. 7. Федеральные налоги и сборы. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. 8. Федеральные налоги и сборы. Государственная пошлина. 9. Региональные налоги. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм региональных налогов и сборов. Налог на игорный бизнес. 10. Эволюция местных налогов. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм местных налогов и сборов. | | | |

| 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>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> <ul style="list-style-type: none"> - 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. - 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 ФНС. | | 72 | |

| 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 |
| - | Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в СФР. | | |
| | | Консультация | |
| | | Экзамен по модулю | |
| | Всего: | 142 | |

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. 2. Microsoft Office ProPlus Educational AllLng. 3. Программа "Альт-Инвест Сумм 8". 4. Программа "Альт-Финансы 3". 5. Автоматизированная система планирования и анализа эффективности инвестиционных проектов Project Expert for Windows 7.57 Tutorial (для учебных заведений) 6. СПС КонсультантЮрист: Версия Проф. 7. 1С:Предприятие 8 (учебная версия). 8. Adobe Acrobat Reader DC. 9. Google Chrome .

Лаборатория Учебная бухгалтерия

Основное оборудование: Доска учебная; Информационный стенд; Мультимедийный проектор; Сетевые терминалы; Экран; Столы компьютерные ученические; Стол преподавателя; Стулья.

Программное обеспечение: 1. Microsoft WIN VDA PerDevice AllLng 2. Microsoft Office ProPlus Educational AllLng. 3. Программа "Альт-Инвест Сумм 8". 4. Программа "Альт-Финансы 3". 5. СПС КонсультантЮрист: Версия Проф. 6. 1С:Предприятие 8 (учебная версия). 7. Adobe Acrobat Reader DC. 8. Google Chrome.

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. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536714>.

2. Налоговый учет и отчетность : учебник для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 405 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-19101-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/555944>.

3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 437 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-18723-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/545438>.

Дополнительные источники:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 7-е

изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 489 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17597-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536628>.

2. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 521 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16495-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/537191>.

3. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 261 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15137-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544219>.

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». 2024.

2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 23.03.2024) // СПС «Консультант Плюс». 2024.

"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.05.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2024)) // СПС «Консультант Плюс». 2024.

Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от 25.12.2023) "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" // СПС «Консультант Плюс». 2024.

3. Федеральный закон от 16.07.1999 N 165-ФЗ (ред. от 14.07.2022) "Об основах обязательного социального страхования" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // СПС «Консультант Плюс». 2024.

Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 29.05.2024) "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" // СПС «Консультант Плюс». 2024.

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 25 чел.

Практические работы проводятся в специально оборудованных 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.

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. 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 элементы |
| 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. |

| | |
|---|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов). - Налоговые органы в Российской Федерации. Права, обязанности, полномочия. |
| <p>ПК. 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p> | |
| 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.</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> <p>Тема 1.8. Единый налоговый счет</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 |
| ПК. 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы | |
| Иметь практический опыт: | <p>Виды работ на практике:</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в ФСС.</p> |
| Уметь: | <p>Начисление и перечисление страховых взносов обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством</p> <p>Начисление и перечисление страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</p> |

| | |
|--|--|
| | Начисление и перечисление страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию Начисление и перечисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование |
| Знать: | Тема 1.9. Социальный Фонд Российской Федерации |
| Самостоятельная 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 СФР и ФНС. |
| Уметь: | Начисление и перечисление страховых взносов Начисление и перечисление страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний |
| Знать: | Тема 1.8. Единый налоговый счет Тема 1.9. Фонд социального страхования Российской Федерации |
| Самостоятельная 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

КОМПЛЕКТ
КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПМ.03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения *очная*

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе рабочей программы профессионального модуля федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации 05 февраля 2018 г. № 69, с учётом рабочей программой учебной дисциплины.

Разработчик(и): *М. А. Бобырева, преподаватель АК*

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии

Протокол № 9 от « 23 » мая _____ 2024 г.

Председатель ЦМК  _____ *А. Д. Гусакова*

подпись

1 Общие сведения

Контрольно-оценочные средства (далее – КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу профессионального модуля ПМ. 03 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

КОС включают в себя контрольные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине, которая проводится в форме дифференцированного зачёта (с использованием оценочного средства - *выполнение письменных контрольных заданий*)

2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие результаты освоения образовательной программы

| Код ОК, ПК | Код результата обучения | Наименование |
|--------------------------------------|--|---|
| ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 | П1 | проводить расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами |
| | 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 |
| | У3 | контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям |
| | У4 | формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды |
| | У5 | оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям |
| | 31 | виды и порядок налогообложения |
| | 32 | систему налогов Российской Федерации |
| | 33 | элементы налогообложения |
| | 34 | источники уплаты налогов, сборов, пошлин |
| | 35 | 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 |
| | 36 | порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов |
| | 37 | учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению |
| | 38 | аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию" |
| | 39 | сущность и структуру, объекты налогообложения для исчисления, порядок и сроки исчисления, особенности зачисления сумм страховых взносов |
| | 310 | процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка |
| 311 | 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 |
| П1 | Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные налоги и сборы. Тема 5. Местные налоги и сборы. Тема 6. Специальные режимы налогообложения. Тема 8. Единый налоговый счет Тема 9. Социальный Фонд Российской Федерации | Практическая работа | Контрольная задача |
| У1 | 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 |
| 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 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 |
| 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 |
| У5 | 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 | Контрольная работа | Контрольное задание |
| 32 | Тема 2. Налоговая система Российской Федерации | Контрольная работа | Контрольное задание |
| 33 | Тема 1 Теоретические основы налогообложения Тема 2. Налоговая система Российской Федерации | Контрольная работа | Контрольное задание |

| Код результата обучения | Содержание учебного материала (темы) | Вид оценочного средства | |
|-------------------------|---|-------------------------|--------------------------|
| | | Текущий контроль | Промежуточная аттестация |
| 34 | Тема 1 Теоретические основы налогообложения Тема 2. Налоговая система Российской Федерации 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 |
| 35 | Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные налоги и сборы. Тема 5. Местные налоги и сборы. Тема 6. Специальные режимы налогообложения. Тема 8 Единый налоговый счет | Контрольная работа | Контрольное задание |
| 36 | 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 |
| 37 | Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 8 Единый налоговый счет Тема 9. Социальный Фонд Российской Федерации | Контрольная работа | Контрольное задание |
| 38 | Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 9. Социальный Фонд Российской Федерации | Контрольная работа | Контрольное задание |
| 39 | Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 9. Социальный Фонд Российской Федерации | Контрольная работа | Контрольное задание |
| 310 | Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 9. Социальный Фонд Российской Федерации | Контрольная работа | Контрольное задание |
| 311 | 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. Единый налоговый счет Тема 9. Социальный 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 1 Теоретические основы налогообложения Тема 2. Налоговая система Российской Федерации | 3 | |
| Контрольная работа № 2 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 № 3 Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 8 Единый налоговый счет Тема 9. Социальный 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 Единый налоговый счет Тема 9. Социальный Фонд Российской Федерации | 1 | 60 |
| Практическая работа № 9 Тема 6. Специальные режимы налогообложения. Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 8 Единый налоговый счет Тема 9. Социальный Фонд Российской Федерации | 1 | 60 |
| Практическая работа № 10 Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 8 Единый налоговый счет | 1 | 60 |

| Тип контрольного задания | Количество контрольных заданий (вариантов) | Общее время выполнения обучающимся контрольный заданий |
|--|--|--|
| Тема 9. Социальный Фонд Российской Федерации | | |
| Промежуточная аттестация | | |
| Итоговое ситуационное задание | 10 | 60 |

4 Структура контрольных заданий

4.1 Контрольная работа № 1

Вариант 1

1. Понятие, экономическая сущность налогов и сборов.
2. Функции налогов и сборов
3. Основные элементы налога

Вариант 2

1. Принципы налогообложения
2. Теоретические основы построения налоговой системы
3. Классификация налогов и сборов

Вариант 3

1. Эволюция налоговой системы России
2. Состав и структура налоговых органов
3. Синтетический и аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Время выполнения – 60 минут

Контрольная работа № 2

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 № 3

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

Время выполнения – 60 минут

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 |

| | | |
|--------|---|---------|
| 1 0 | Оплачены аренда складских помещений | 10 000 |
| 1 1 | Отражены расходы на оплату путевок работникам | 74 000 |
| 1 2 | 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 | 2020 | 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 страховых взносов заявлен в размере минимальной заработной платы.

Определить налоговые обязательства индивидуального предпринимателя по специальному налоговому режиму, обязательным страховым 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, 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 текущего года, расчет представить в таблице 1.1.

2. Заполнить платежное поручение по оплате суммы страховых взносов за март текущего года. Дата оплаты налога - последний день оплаты налога по законодательству.

3. Указать корреспонденцию счетов по начислению и оплате страховых взносов, за март месяц в журнале хозяйственных операций.

Время выполнения – 60 минут

4.3 Контрольная задача

Вариант 1

За первый квартал текущего года были собраны данные по доходам и расходам ООО "Престиж". Организация уплачивает авансовые платежи поквартально. Для целей налогообложения по налогу на прибыль применяет метод начисления. У организации нет льгот налогам.

Хозяйственные операции ООО «Престиж» за 1 квартал текущего года:

| Наименование операции | Сумма |
|---|-----------|
| Получена предоплата по договору поставки товара | 2 100 000 |
| Выручка от продажи собственной произведенной продукции составила, включая НДС | 3 150 000 |
| Затраты на производство (сырье и материалы) отражены в сумме | 2 800 000 |
| Отражены затраты на заработную плату | 340 000 |
| Начислены страховые взносы на зарплату | 102 680 |
| Начислена амортизация по производственному оборудованию | 45 000 |
| Получены проценты по выданному другой компании займу | 19 000 |
| Выплатили проценты за полученный займ | 21 000 |
| Списана отрицательная курсовая разница от продажи валюты | 780 |
| Оплачены расходы за банковское обслуживание | 9 200 |
| Отражены расходы за электроэнергию по счету Дальэнерго | 27 000 |
| Оплачены аренда земельного участка | 10 000 |
| Начислена и оплачена оплата организации за хранение товара в порту | 18 000 |
| Отражены расходы сверх установленного норматива по командировочным расходам | 80 000 |
| Налоговый убыток за прошлый период составил | 50 000 |

Задание:

1. Рассчитать сумму авансовых платежей и общую сумму за текущий год по налогу на прибыль организаций. Расчет представить в таблице 1 на листе Решение.

2. Заполнить, если необходимо уведомление по начислению авансового платежа по налогу за 1 квартал текущего года. Дата - последний день предоставления уведомления по законодательству.

3. Заполнить платежное поручение по оплате авансового платежа по налогу за 1 квартал текущего года. Дата оплаты налога - последний день оплаты налога по законодательству.

4. Указать корреспонденцию счетов по начислению и уплате авансового платежа по налогу за 1 квартал текущего года в журнале хозяйственных операций, таблица 2 на листе Решение.

Вариант 2

Организация ООО "Престиж" 14 февраля 2024 г.реализовало 125 бочек по 200 кг дизельного топлива. Договорная цена реализации равна 7 200 000 руб. (в том числе НДС 20% и акциз). Фактическая себестоимость товара - 5 050 000 руб., что соответствует сумме прямых расходов на его изготовление в налоговом учете. В налоговом учете применяется метод начисления.

Задание:

1. Рассчитать суммы налогов (акциз и НДС) по данным операциям. Расчет представить в таблице 1 на листе Решение.

2. Заполнить счет-фактуру по указанным операциям.

3. Указать корреспонденцию счетов по начислению и уплате по налогам за текущий налоговый период в журнале хозяйственных операций, таблица 2 на листе Решение.

4. Заполнить платежное поручение по уплате налогов, дата уплаты - последний день уплаты, в соответствии с законодательством.

Вариант 3

Исходя из полученной информации по деятельности ООО "Престиж":

1. Рассчитать сумму взысканий по предъявленным налоговым нарушениям в таблице 1, на листе Расчет.

2. Заполнить платежное поручение по рассчитанной сумме взысканий. Дата уплаты - день наложения взысканий.

В предоставленной 25.04.2023 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2022 год организация рассчитала налог на прибыль в размере 125 100,00 руб.

Указанная сумма была уплачена 28.04.2023 г

По данным камеральной проверки ИФНС от 28.04.23 г. сумма налога на прибыль была занижена умышленно и составила. 140 600,00 руб..

4.4 Итоговое ситуационное задание

4.5 Итоговое ситуационное задание

Итоговая задание выполняется по индивидуальному варианту и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия, в электронном виде.

В итоговом ситуационном задании студенты решают предложенный перечень заданий по темам дисциплины.

Структура итогового ситуационного задания состоит:

- титульный лист - задание
- реквизиты, необходимые для выполнения работы
- таблицы-расчеты
- журнал хозяйственных операций
- бланки документов для заполнения
- справочные материалы

Студенты представляют работы по итоговому ситуационному заданию в электронном виде.

Вариант 1

Задание: У ООО "Престиж" находятся в собственности земельные участки в г. Владивостоке с указанными в таблице данными. У организации нет льгот по земельному налогу.

| Кадастровая стоимость, руб. | Разрешенное использование | Наименование объекта на земельном участке | Количество полных месяцев владения в текущем году. |
|-----------------------------|---------------------------|---|--|
| 25400 000 | Предпринимательство | столярный цех | зарегистрирован 18.02.2024 |

1. Рассчитать сумму авансовых платежей и общую сумму за текущий год по земельному налогу. Расчет представить в таблице 1 на листе Решение.
2. Заполнить, если необходимо уведомление по начислению авансового платежа по налогу за 1 квартал текущего года. Дата - последний день предоставления уведомления по законодательству.
3. Заполнить платежное поручение по оплате авансового платежа по налогу за 1 квартал текущего года. Дата оплаты налога - последний день оплаты налога по законодательству.
4. Указать корреспонденцию счетов по начислению и уплате авансового платежа по налогу за 1 квартал текущего года в журнале хозяйственных операций, таблица 2 на листе Решение.

Вариант 2.

Задание: Во вкладке Документы представлены данные книги покупок и книги продаж ООО "Престиж" за 1 квартал 2024 г.

У организации нет льгот налогам. Для целей налогового учета применяет метод начисления.

1. По данным книги покупок и книги продаж ООО "Престиж" проверить правильность и полноту их заполнения.
2. Указать корреспонденцию счетов по начислению и уплате налога за 1 квартал текущего года в журнале хозяйственных операций, таблица 1 на листе Решение.
3. Определить сумму НДС к уплате за отчетный период. Заполнить платежное поручение по оплате налога за 1 квартал текущего года. Дата оплаты налога - последний день оплаты налога по законодательству.
4. Заполнить, если необходимо уведомление по начислению налога за 1 квартал текущего года. Дата - последний день предоставления уведомления по законодательству.

Вариант 3

Задание: Сотруднику организации ООО "Престиж" - за январь 2024 начислена заработная плата в размере 44000 рублей. Работник предоставил следующие документы:

- загранпаспорт с отметками о том, что за что за последний 12 месяцев он находился в России.

- свидетельство о рождении ребенка (дата рождения 20.05.2009 г.)

- свидетельство о рождении ребенка (дата рождения 10.12.2014 г.)

- свидетельство о рождении ребенка (дата рождения 27.12.2020 г.)

Согласно положениям компании установлена выплата аванса 15 числа каждого месяца, в размере 50% от оклада за месяц. Заработная плата выплачивается на последнее число каждого месяца.

У организации нет льгот налогам. Для целей налогового учета применяет метод начисления.

1. Рассчитать суммы НДФЛ по авансу за текущий месяц удержанные и подлежащие перечислению в бюджет. Расчет представить в таблице №1 - вкладка "Решение".
2. Указать корреспонденцию счетов по начислению и уплате налога за текущий месяц в журнале хозяйственных операций, таблица 1 на листе Решение.

3. Определить сумму НДФЛ к уплате за отчетный период. Заполнить платежное поручение по оплате налога за текущий месяц. Дата оплаты налога - последний день оплаты налога по законодательству.
4. Заполнить, если необходимо уведомление по начислению налога за текущий месяц. Дата - последний день предоставления уведомления по законодательству.

Вариант 4.

Задание: Сотруднику организации ООО "Престиж" - за январь 2024 начислена заработная плата в размере 68 000 рублей. Работник предоставил следующие документы:

Заработная плата выплачивается на последнее число каждого месяца.

У организации нет льгот налогам. Для целей налогового учета применяет метод начисления. Организация состоит в реестре МСП.

1. Рассчитать суммы страховых взносов за текущий месяц удержанные и подлежащие перечислению в бюджет. Расчет представить в таблице № 2 - вкладка "Решение".
2. Указать корреспонденцию счетов по начислению и уплате страховых взносов за текущий месяц в журнале хозяйственных операций, таблица 1 на листе Решение.
3. Заполнить платежное поручение по уплате страховых взносов за текущий месяц. Дата оплаты налога - последний день оплаты налога по законодательству.
4. Заполнить, если необходимо уведомление по начислению страховых взносов за текущий месяц. Дата - последний день предоставления уведомления по законодательству.