Автономная некоммерческая организация профессионального образования
«Пятигорский техникум экономики и инновационных технологий»
(АНО ПО «ПТЭИТ»)

СОГЛАСОВАНО
ООО «Новый Век Плюс»
Агаджанян А.А.
«16» августа 2023г

УТВЕРЖДАЮ
Директор АНО ПО «ПТЭИТ»
_____ В.М.Вазагов
«16» августа 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

для студентов специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Пятигорск, 2023

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 01F191930061B0998240B1ADE03B44C231
Владелец: ВАЗАГОВ ВИКТОР МИСОСТОВИЧ
Действителен: с 17.08.2023 до 17.11.2024

Рабочая программа ПМ.03 разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО)38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Организация-разработчик: Автономная некоммерческая организация профессионального образования «Пятигорский техникум экономики и инновационных технологий» (АНО ПО «ПТЭИТ»)

Разработчик: Пономарева А.В. преподаватель АНО ПО «ПТЭИТ»

РАССМОТРЕНА
отделением общеобразовательных и социально-экономических дисциплин
Протокол №1 от 16.08.2023г.
Зав.отделением_____ Кирсанова Н.В.

СОГЛАСОВАНА
на заседании УМС
пр. № 1 от 16.08.2023
_____Кодякова О.А.

Рецензенты:

Кирсанова Н. В. - преподаватель высшей квалификационной категории АНО ПО «ПТЭИТ»

Акопян Е.А. – к.э.н.. доцент кафедры экономики и финансового права Северо-Кавказского института филиала РАНХиГС, г. Пятигорск

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	**4**
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	**9**
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	**16**
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	**21**
5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	**29**

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

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

1.1. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

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

1.1.1. Перечень общих компетенций

Код	**Наименование общих компетенций**
ОК 1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
ОК 2.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 3.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 4.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
ОК 5.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
ОК 6.	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;
ОК 7.	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;
ОК 8.	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;
ОК 9.	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.

1.1.2. Перечень профессиональных компетенций

Код	**Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций**
ВД.03	Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

1.1.3. В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Иметь практический опыт	В проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
уметь	определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; 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.

В результате освоения модуля обучающийся должен достичь следующих личностных результатов:

ЛР 1 Осознающий себя гражданином и защитником великой страны.

ЛР 2 Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций.

ЛР 3 Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих.

ЛР 4 Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде личностно и профессионального конструктивного «цифрового следа».

ЛР 5 Демонстрирующий приверженность к родной культуре, исторической памяти на основе любви к Родине, родному народу, малой родине, принятию традиционных ценностей многонационального народа России.

ЛР 6 Проявляющий уважение к людям старшего поколения и готовность к участию в социальной поддержке и волонтерских движениях.

ЛР 7 Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности.

ЛР 8 Проявляющий и демонстрирующий уважение к представителям различных этнокультурных, социальных, конфессиональных и иных групп. Сопричастный к сохранению, преумножению и трансляции культурных традиций и ценностей многонационального российского государства.

ЛР 9 Соблюдающий и пропагандирующий правила здорового и безопасного образа жизни, спорта; предупреждающий либо преодолевающий зависимости от алкоголя, табака, психоактивных веществ, азартных игр и т.д. Сохраняющий психологическую устойчивость в ситуативно сложных или стремительно меняющихся ситуациях.

ЛР 10 Заботящийся о защите окружающей среды, собственной и чужой безопасности, в том числе цифровой.

ЛР 11 Проявляющий уважение к эстетическим ценностям, обладающий основами эстетической культуры.

ЛР 12 Принимающий семейные ценности, готовый к созданию семьи и воспитанию детей; демонстрирующий неприятие насилия в семье, ухода от родительской ответственности, отказа от отношений со своими детьми и их финансового содержания.

ЛР 13 Демонстрирующий умение эффективно взаимодействовать в команде, вести диалог, в том числе с использованием средств коммуникации

ЛР 14 Демонстрирующий навыки анализа и интерпретации информации из различных источников с учетом нормативно-правовых норм

ЛР 15 Демонстрирующий готовность и способность к образованию, в том числе самообразованию, на протяжении всей жизни; сознательное отношение к непрерывному образованию как условию успешной профессиональной и общественной деятельности.

1.2. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля

Всего часов 109 часа;
из них на освоение МДК.03.01 – 81 час;
в том числе, самостоятельная работа -18 часов;
на практики, в том числе производственную (по профилю специальности)– 36 часа.

2. Структура и содержание профессионального модуля

2.1. Структура профессионального модуля

Коды профессиональных общих компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Суммарный объем нагрузки, час.	Объем профессионального модуля, ак. час.						
			Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем					Самостоятельная работа	Экзамен по модулю
			Обучение по МДК			Практики			
			Всего	В том числе		Учебная	Производственная		
				Лабораторных и практических занятий	Курсовых работ (проектов)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ПК 3.1-3.2 ОК 1-11 ПК 3.3-3.4 ОК 1-11	МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	**81**	**81**	35	X	X	X	6	X
ПК 1.1-1.4 ПК 2.1-2.7 ПК 3.1-3.4 ПК 4.1–4.7 ОК 1-11	Производственная практика (по профилю специальности), часов	**36**					36	X	X
	Промежуточная аттестация	**9**					X	X	9
	Всего:	**109**	**81**	**35**	**X**	**X**	**36**	**9**	**9**

2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ)

Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК)	**Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся**	**Объем в часах**
1	2	3
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами		**81**
Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом		**55**
Тема 1.1.	**Содержание**	**16**
Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам	Виды и порядок налогообложения. Система налогов в 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. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.	2 2 2 2 2 2 2 2 2
	В том числе, практических занятий	**26**
	Практическое занятие «Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин». Практическое занятие «Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов. Определение сумм пеней и штрафов, подлежащих	2 2

	к уплате в бюджет». Практическое занятие «Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов». Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога» Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога» Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога» Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога» Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога» Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы земельного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога» Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога» Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы прочих налогов и сборов, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налогов и сборов» Практическое занятие «Определение размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате пеней и штрафов»	2 2 2 2 2 2 2 2 2 2
Тема 1.2. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы	**Содержание**	**12**
	Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы. Элементы налогообложения. Источники уплаты налогов. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов. Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам". Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов. Правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер	2 2 2 2 2

	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. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов.	2 2
	В том числе, практических занятий	**1**
	Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений по уплате налогов»	1
Примерная тематика самостоятельной учебной работы при изучении раздела 1 Проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы, работа с информационными порталами, выполнение домашних заданий на тему: 1. Изучение полномочий законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ в части установления региональных налогов и нормативно-правового регулирования местных налогов. 2. Изучение особенностей исчисления налоговой базы для расчета НДС. 3. Ознакомление со спецификой исчисления акцизов, решение практических ситуаций по акцизам. 4. Заполнение платежных поручений по налогам. 5. Оформление платежных документов. 6. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты различных уровней. 7. Решение спорных практических ситуаций по налогам.		**9**
Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами		**26**
Тема 2.1 Организация расчетов с внебюджетными фондами	**Содержание**	**18**
	Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию". Сущность и структура 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	2 2 2 2

	фонда. 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. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	2 2 2 2 2
	В том числе практических занятий и лабораторных работ	**8**
	Практическое занятие «Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование». Практическое занятие «Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». Практическое занятие «Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование». Практическое занятие «Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».	2 2 2 2
Примерная тематика самостоятельной учебной работы при изучении раздела №2 Проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы, работа с информационными порталами, выполнение домашних заданий на тему: 1. Особенности исчисления и уплаты взносов по добровольному медицинскому страхованию. 2. Инвентаризация расчетов с внебюджетными фондами, порядок ее проведения и оформление результатов. 3. Отражение в учетной политике экономического субъекта порядка исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.		**9**
Производственная практика (по профилю специальности) **Виды работ** 1. Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни.		**36**

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. 8. Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям. 9. Заполнение налоговых деклараций по НДС. 10. Заполнение платежных поручений по уплате НДС. 11. Заполнение налоговых деклараций по акцизам. 12. Заполнение платежных поручений по уплате акцизов. 13. Заполнение налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций. 14. Заполнение платежных поручений по уплате налога на прибыль организаций. 15. Заполнение налоговых деклараций по НДФЛ. 16. Заполнение платежных поручений по уплате НДФЛ. 17. Заполнение налоговых деклараций по прочим налогам и сборам. 18. Заполнение платежных поручений по уплате прочих налогов и сборов. 19. Заполнение налоговых деклараций по транспортному налогу. 20. Заполнение платежных поручений по уплате транспортного налога. 21. Заполнение налоговых деклараций по земельному налогу. 22. Заполнение платежных поручений по уплате земельного налога. 23. Заполнение налоговых деклараций по налогу на имущество организаций. 24. Заполнение платежных поручений по уплате налога на имущество организаций. 25. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам. 26. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по региональным налогам и сборам. 27. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по местным налогам и сборам. 28. Заполнение налоговых деклараций по специальным налоговым режимам. 29. Заполнение платежных поручений по уплате налогов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы. 30. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы. 31. Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование. 32. Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ПФР и ФОМС. 33. Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в ФСС.	

34. Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ФСС. 35. Заполнение отчетности по персонифицированному учету застрахованных лиц в ПФР. 36. Заполнение отчетности в ФСС по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	
Консультация	**2**
Промежуточная аттестация	**8**
Всего	**109**

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Для реализации программы профессионального модуля должны быть предусмотрены следующие специальные помещения:

Специальные помещения должны представлять собой учебные аудитории для проведения занятий всех видов, предусмотренных образовательной программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, мастерские и лаборатории, оснащенные оборудованием, техническими средствами обучения и материалами, учитывающими требования международных стандартов.

КабинетУчебная аудитория (лаборатория), оснащенный оборудованием:

- рабочие места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- наглядные пособия (бланки документов, образцы оформления документов и т.п.);
- комплект учебно-методической документации.
- техническими средства обучения:
- компьютер с лицензионным программным обеспечением: MS Office 2016, СПС КонсультантПлюс, ГАРАНТ аэро, 1С Предприятие 8, 7-Zip, Bizagi, BloodshedDev-C++, CaseTransmitter, C-Free 5, IBM Software, Java, K-Lite Codec Pack;
- мультимедиапроектор;
- интерактивная доска или экран.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации (при наличии).

3.2. Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации должен иметь печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы, для использования в образовательном процессе.

3.2.1. Печатные издания

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция);
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
6. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция);

7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция);

8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция);

9. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

10. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;

11. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;

12. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве);

13. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле»;

14. Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне»;

15. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных»;

16. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

17. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;

18. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;

19. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности»;

20. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;

21. Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

22. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);

23. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция);

24. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция);

27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция);

28. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция);

29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция);

30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (действующая редакция);

31. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция);

32. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция);

33. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция);

34. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации»(ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция);

35. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция);

36. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция);

37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция);

38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция);

39. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция);

40. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция);

41. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция);

42. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция);

43. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция);

44. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция);

45. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);

46. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);

47. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция);

48. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н (действующая редакция);

49. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция);

50. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

51. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);

52. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция)

53. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 538 с;

54. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Практикум. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 398 с;

55. Дмитриева И. М., Захаров И.В., Калачева О.Н., Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 423 с;

56. Дмитриева И. М., Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 325 с;

57. Елицур М.Ю., Носова О.М., Фролова М.В. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. - 200 с;

58. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 387 с;

59. Малис Н. И., Грундел Л.П., Зинягина А.С., Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 341 с.;

60. Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 503 с.

3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсамhttp://window.edu.ru/
2. Министерство образования и науки РФ ФГАУ «ФИРО» http://www.firo.ru/
3. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –http://www.edu-all.ru/
4. Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа :http://www.vuzlib.net.

3.2.3. Дополнительные источники

1. Информационно правовой портал http://konsultant.ru/
2. Информационно правовой портал http://www.garant.ru/
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации https://www.minfin.ru/
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/

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов, заполнению налоговых деклараций и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен (квалификационный).
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Демонстрация навыков по составлению платежных документов по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен (квалификационный).
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, заполнению налоговой отчетности во внебюджетные фонды.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен (квалификационный).
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским	Демонстрация навыков по составлению платежных документов, по начислению и перечислению страховых взносов во	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен (квалификационный).

операциям.	внебюджетные фонды и налоговые органы.	
ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбор и применение способов решения профессиональных задач	Оценка эффективности и качества выполнения задач
ОК 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Нахождение, использование, анализ и интерпретация информации, используя различные источники, включая электронные, для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития; демонстрация навыков отслеживания изменений в нормативной и законодательной базах	Оценка эффективности и качества выполнения задач
ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Демонстрация интереса к инновациям в области профессиональной деятельности; выстраивание траектории профессионального развития и самоообразования; осознанное планирование повышения квалификации	Осуществление самообразования, использование современной научной и профессиональной терминологии, участие в профессиональных олимпиадах, конкурсах, выставках, научно-практических конференциях, оценка способности находить альтернативные варианты решения стандартных и нестандартных ситуаций, принятие ответственности за их выполнение
ОК 4 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством,	Взаимодействие с обучающимися, преподавателями, сотрудниками	Экспертное наблюдение и оценка результатов формирования поведенческих навыков в ходе обучения

клиентами	образовательной организации в ходе обучения, а также с руководством и сотрудниками экономического субъекта во время прохождения практики.	
ОК 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Демонстрация навыков грамотно излагать свои мысли и оформлять документацию на государственном языке Российской Федерации, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста	Оценка умения вступать в коммуникативные отношения в сфере профессиональной деятельности и поддерживать ситуационное взаимодействие, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста, в устной и письменной форме, проявление толерантности в коллективе
ОК 6 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей	Формирование гражданского патриотического сознания, чувства верности своему Отечеству, готовности к выполнению гражданского долга и конституционных обязанностей по защите интересов Родины; приобщение к общественно-полезной деятельности на принципах волонтёрства и благотворительности; позитивного отношения к военной и государственной службе; воспитание в духе нетерпимости к коррупционным проявлениям	Участие в объединениях патриотической направленности, военно-патриотических и военно-исторических клубах, в проведении военно-спортивных игр и организации поисковой работы; активное участие в программах антикоррупционной направленности.
ОК 7 Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению,	Демонстрация соблюдения норм экологической	Оценка соблюдения правил экологической в ведении профессиональной деятельности;

эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	безопасности и определения направлений ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности.	формирование навыков эффективного действия в чрезвычайных ситуациях.
ОК 8 Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	Развитие спортивного воспитания, успешное выполнение нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО); укрепление здоровья и профилактика общих и профессиональных заболеваний, пропаганда здорового образа жизни.	Участие в спортивно-массовых мероприятиях, проводимых образовательными организациями, городскими и муниципальными органами, общественными некоммерческими организациями, занятия в спортивных объединениях и секциях, выезд в спортивные лагеря, ведение здорового образа жизни.
ОК 9 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Демонстрация навыков использования информационных технологий в профессиональной деятельности; анализ и оценка информации на основе применения профессиональных технологий, использование информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для реализации профессиональной деятельности	Оценка умения применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач и использования современного программного обеспечения
ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и	Демонстрация умений понимать тексты на базовые и профессиональные	Оценка соблюдения правил оформления документов и построения устных сообщений на государственном языке

иностранном языках	темы; составлять документацию, относящуюся к процессам профессиональной деятельности на государственном и иностранном языках	Российской Федерации и иностранных языках
ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи	Оценка умения определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности, определять источники финансирования и строить перспективы развития собственного бизнеса
ЛР 1 Осознающий себя гражданином и защитником великой страны.	– проявление мировоззренческих установок на готовность молодых людей к работе на благо Отечества;	
ЛР 2 Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций.	– демонстрация навыков межличностного делового общения, социального имиджа; – отсутствие социальных конфликтов среди обучающихся, основанных на межнациональной, межрелигиозной почве;	
ЛР 3 Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий	– проявление правовой активности и навыков правомерного поведения, уважения к Закону; – готовность к общению и взаимодействию с людьми самого разного статуса, этнической, религиозной принадлежности и в многообразных	

неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих.	обстоятельствах;	
ЛР 4 Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде личностно и профессионального конструктивного «цифрового следа».	– демонстрация интереса к будущей профессии; – положительная динамика в организации собственной учебной деятельности по результатам самооценки, самоанализа и коррекции ее результатов; – ответственность за результат учебной деятельности и подготовки к профессиональной деятельности; – проявление высокопрофессиональной трудовой активности;	
ЛР 5 Демонстрирующий приверженность к родной культуре, исторической памяти на основе любви к Родине, родному народу, малой родине, принятию традиционных ценностей многонационального народа России.	– соблюдение этических норм общения при взаимодействии с обучающимися, преподавателями, мастерами и руководителями практики; – проявление экономической и финансовой культуры, экономической грамотности, а также собственной адекватной позиции по отношению к социально-экономической действительности	
ЛР 6 Проявляющий уважение к людям старшего поколения и готовность к участию в социальной поддержке и волонтерских движениях.	– готовность к общению и взаимодействию с людьми самого разного статуса, этнической, религиозной принадлежности и в многообразных обстоятельствах;	
ЛР 7 Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности.	– готовность к общению и взаимодействию с людьми самого разного статуса, этнической, религиозной принадлежности и в многообразных обстоятельствах;	
ЛР 8 Проявляющий и демонстрирующий уважение к представителям различных этнокультурных, социальных,	– готовность к общению и взаимодействию с людьми самого разного статуса, этнической, религиозной	

конфессиональных и иных групп. Сопричастный к сохранению, преумножению и трансляции культурных традиций и ценностей многонационального российского государства.	принадлежности и в многообразных обстоятельствах; – отсутствие социальных конфликтов среди обучающихся, основанных на межнациональной, межрелигиозной почве; – отсутствие фактов проявления идеологии терроризма и экстремизма среди обучающихся;	
ЛР 9 Соблюдающий и пропагандирующий правила здорового и безопасного образа жизни, спорта; предупреждающий либо преодолевающий зависимости от алкоголя, табака, психоактивных веществ, азартных игр и т.д. Сохраняющий психологическую устойчивость в ситуативно сложных или стремительно меняющихся ситуациях.	– демонстрация навыков здорового образа жизни и высокий уровень культуры здоровья обучающихся; – умение противодействовать терроризму и экстремизму	
ЛР 10 Заботящийся о защите окружающей среды, собственной и чужой безопасности, в том числе цифровой.	– проявление экологической культуры, бережного отношения к родной земле, природным богатствам России и мира; – демонстрация умений и навыков разумного природопользования, нетерпимого отношения к действиям, приносящим вред экологии;	
ЛР 11 Проявляющий уважение к эстетическим ценностям, обладающий основами эстетической культуры.	– проявление уважения к эстетическим ценностям, владение основами эстетической культуры	
ЛР 12 Принимающий семейные ценности, готовый к созданию семьи и воспитанию детей; демонстрирующий неприятие насилия в семье, ухода от родительской ответственности, отказа от отношений со своими детьми и их финансового содержания.	– демонстрация принятиясемейных ценностей, готовность к созданию семьи и воспитанию детей; неприятие насилия в семье, ухода от родительской ответственности, отказа от отношений со своими детьми и их финансового содержания	
ЛР 13 Демонстрирующий умение эффективно взаимодействовать в команде, вести диалог, в том числе	– участие в конкурсах профессионального мастерства, олимпиадах по	

с использованием средств коммуникации	профессии, викторинах, в предметных неделях; – конструктивное взаимодействие в учебном коллективе/бригаде; – участие в исследовательской и проектной работе;	
ЛР 14 Демонстрирующий навыки анализа и интерпретации информации из различных источников с учетом нормативно-правовых норм	– проявление культуры потребления информации, умений и навыков пользования компьютерной техникой, навыков отбора и критического анализа информации, умения ориентироваться в информационном пространстве;	
ЛР 15 Демонстрирующий готовность и способность к образованию, в том числе самообразованию, на протяжении всей жизни; сознательное отношение к непрерывному образованию как условию успешной профессиональной и общественной деятельности.	– участие в конкурсах профессионального мастерства, олимпиадах по профессии, викторинах, в предметных неделях; – конструктивное взаимодействие в учебном коллективе/бригаде; – участие в исследовательской и проектной работе; – оценка собственного продвижения, личностного развития; – участие в конкурсах профессионального мастерства и в командных проектах	

Автономная некоммерческая организация профессионального образования
«Пятигорский техникум экономики и инновационных технологий»
(АНО ПО «ПТЭИТ»)

СОГЛАСОВАНО
ООО «Новый Век Плюс»
Агаджанян А.А.
16» августа 2023г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор АНО ПО «ПТЭИТ»
_____ В.М.Вазагов
«16» августа 2023 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

для студентов специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

г.Пятигорск, 2023

Фонд оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Организация-разработчик: Автономная некоммерческая организация профессионального образования «Пятигорский техникум экономики и инновационных технологий» (АНО ПО «ПТЭИТ»)

Разработчик: Пономарева А.В. преподаватель АНО ПО «ПТЭИТ»

РАССМОТРЕН
отделением общеобразовательных и социально-экономических дисциплин
Протокол №1 от 16.08.2023г.
Зав.отделением_____Кирсанова Н.В.

СОГЛАСОВАН
на заседании УМС
пр. № 1 от 16.08.2023
_____ Кодякова О.А.

Рецензенты:

Кирсанова Н. В. - преподаватель высшей квалификационной категории АНО ПО «ПТЭИТ»

Акопян Е.А. – к.э.н.. доцент кафедры экономики и финансового права Северо-Кавказского института филиала РАНХиГС, г. Пятигорск

1. Паспорт фонда оценочных средств

В результате освоения профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) следующими профессиональными и общими компетенциями, соответствующих виду профессиональной деятельности: проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами:

1. общие (ОК) компетенции:

Код	Наименование общих компетенций
ОК 1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
ОК 2.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности; ..
ОК 3.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;
ОК 4.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
ОК 5.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
ОК 6.	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;
ОК 7.	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;
ОК 8.	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;
ОК 9.	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.

2. профессиональные (ПК) компетенции:

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 фонды
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

В результате изучения профессионального модуля (учебной дисциплины) обучающийся должен:

иметь практический опыт:

проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

уметь:

У1-определять виды и порядок налогообложения;

У2-ориентироваться в системе налогов Российской федерации;

У3-выделять элементы налогообложения;

У4-определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

У5-оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

У6-организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

У7-заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;

У8-выбирать для платежных поручений по видам налогов и сборов соответствующие реквизиты;

У9-выбирать коды бюджетной классификации для определения налогов, штрафов и пени;

У10-пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

У11-проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

У12-определить объекты налогообложения для начисления страховых взносов;

У13-применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;

У14-применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;

У15-оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

У16-осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

У17-проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

У18-использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;

У19-осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

У20-заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

У21-выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

У22-оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;

У23-пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

У24-заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименование налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований),основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

У25-пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

У26-осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием;

знать:

З1-виды и порядок налогообложения;

З2-систему налогов Российской Федерации;

З3-элементы налогообложения;

З4-источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

З5-оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

З6-аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

З7-порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

З8-правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;

З9-коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафы и пени;

З10-образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

З11-учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

З12-аналитический учет по счету 69 « Расчеты по социальному страхованию и обеспечению;

З13-сущность и структуру страховых взносов;

З14-объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;

З15-порядок и сроки исчисления страховых взносов;

З16-особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;

З17-оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

З18-начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

З19-использование средств внебюджетных фондов;

З20-процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

З21-порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

З22-образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

З23-процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

2. Результаты освоения профессионального модуля), подлежащие проверке

Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, контрольной работы, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий. Применяются следующие виды контроля: входной, оперативный и рубежный контроль.

Оценка качества освоения профессионального модуля включает текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию по результатам освоения.

Текущий контроль проводится в форме фронтального письменного опроса, индивидуального устного опроса, письменных самостоятельных работ, письменных работ на практических занятиях. Осуществляется входной, оперативный и рубежный контроль.

Промежуточный контроль по профессиональному модулю проводится согласно учебному плану в форме экзамена и квалификационного экзамена.

Результаты обучения **(освоенные умения, усвоенные знания)**	**Основные показатели оценки результатов**	**Результаты освоения рабочей программы профессионального модуля**
уметь: У1-определять виды и порядок налогообложения; У2-ориентироваться в системе налогов Российской федерации; У3-выделять элементы налогообложения; У4-определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; У5-оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; У6-организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; У7-заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; У8-выбирать для платежных поручений по видам налогов и сборов соответствующие реквизиты;	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес. Уметь организовывать собствен- ную деятельность, используя действующее налоговое законодательство РФ. Излагать теоретические основы налогообложения. Осуществлять оценку норма- тивных актов, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения Российской Федерации. Уметь рассчитывать взыскание за нарушение законодательства о налогах и сборах.	Бухгалтер должен обладать общими и профессиональными компетенциями, включающими в себя способность: ПК 3.1.Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
	Характеризовать элементы налоговой системы по НДС.	Бухгалтер должен обладать общими

У9-выбирать коды бюджетной классификации для определения налогов, штрафов и пени; У10-пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; У11-проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; У12-определить объекты налогообложения для начисления страховых взносов; У13-применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов; У14-применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации; У15-оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; У16-осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; У17-проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; У18-использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; У19-осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским	Обосновать расчет налога на добавленную стоимость и акциза. Осуществлять собственную деятельность, при оформлении платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет и контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям и нести за них ответственность. Уметь обосновать полноту и достоверность заполнения всех реквизитов в платежных документах	ипрофессиональными компетенциями, включающими в себя способность: ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
	Владеть терминологией, понятиями, правильно их употреблять в ответах по налогу на прибыль организаций: Уметь рассчитывать налог на прибыль организаций. Осуществлять целенаправлен-ный поиск необходимой информации для постановки и решения профессиональных задач.	Бухгалтер должен обладать общими и профессиональными компетенциями, включающими в себя способность: ПК 3.1.Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходи- мой для эффективного выполнения профессиона- льных задач,профессио- нального и личностного развития.
	Знать терминологию, понятия, правильно их употреблять в ответах по налогу на доходы	Бухгалтер должен обладать общими ипрофессиональ- ными компетенциями,

операциям с использованием выписок банка; У20-заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; У21-выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; У22-оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов; У23-пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; У24-заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименование налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований),основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; У25-пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; У26-осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским	физических лиц. Обосновать расчетналога на доходы физических лиц. Нести ответственность за результаты выполненных заданий. Формулировать достоверные обоснованные выводы по проведенным расчетам по НДФЛ. Осуществлять собственную деятельность, при оформлении платежных документов для пе- речисления налогов и сборов в бюджет и контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. Знать экономическую сущность сбора за пользование объектами животного мира и водного налога. Уметь принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях при расчете водного налога и сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов Обосновать эффективность и значимость уплаты водного налога и сбора за пользование объектами водныхбиологичес- ких ресурсов в бюджеты различного уровня.	включающими в себя способность: ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. ОК 5. Владетьинформа- ционнойкультурой, анали зировать и оценивать информацию сиспользо- ванием информационно-коммуникационных технологий Бухгалтер должен обладать общими ипрофессиональными компетенциями, включающими в себя способность: ПК 3.1. Формировать бух- галтерские проводки по начислению и перечисле- нию налогов и сборов в бюджеты различных уровней ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестан- дартных ситуациях и нести за них ответственность.

операциям с использованием; **знать:** 31-виды и порядок налогообло- обложения; 32-систему налогов Российской Федерации; 33-элементы налогообложения; 34-источники уплаты налогов, сборов, пошлин; 35-оформление бухгалтерскими проводками начисления иперечис- ления сумм налогов и сборов; 36-аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; 37-порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; 38-правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; 39-коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафы и пени; 310-образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; 311-учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; 312-аналитический учет по счету 69 « Расчеты по социальному страхованию и обеспечению;	Знать экономическую сущность и элементы налоговой системы по налогу на добычу полезных ископаемых Уметь оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать ихпрохожде- ние по расчетно-кассовым банковским операциям. Формулировать достоверные обоснованные выводы по проведенным расчетам по НДПИ, эффективно общаясь с коллегами в коллективе _____ Знать терминологии,налого- вые понятия, правильно их употреблять в ответах по имущественным налогам: Уметь рассчитывать налог на имущество организаций иналог на игорный бизнес. Осуществлять поиск необходи- мой информации при расчете транспортного налога	Бухгалтер должен обладать общими и профессиональными компетенциями, включающими в себя способность: ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями. _____ Бухгалтер должен обладать общими и профессиональными компетенциями, включающими в себя способность: ПК 3.1.Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечи- слению налогов и сборов в бюджеты различных уровней ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходи- мой для эффективного выполнения профессио- нальных задач,професси- онального и личностного развития. _____

313-сущность и структуру страховых взносов; 314-объекты налогообложения для исчисления страховых взносов; 315-порядок и сроки исчисления страховых взносов; 316-особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации; 317-оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; 318-начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; 319-использование средств внебюджетных фондов; 320-процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; 321-порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;	_____ Объяснить значение земельного налога для бюджетной системы РФ. Характеризовать элементы налоговой системы по земельному налогу Обосновать расчет земельного налога и налога на имущество физических лиц. Формулировать достоверные обоснованные выводы по проведенным расчетам. Нести ответственность за результаты выполненных заданий.	Бухгалтер должен обладать общими и профессиональными компетенциями, включающими в себя способность: ПК 3.1.Формировать бух- галтерские проводки по начислению и перечисле- нию налогов и сборов в бюджеты различных уровней ОК 2. Организовывать собственную деятель- ность, выбирать типовые методы и способывыпол- нения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
322-образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; 323-процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	Использовать терминологию, понятия по налогообложению и правильно их употреблять в ответах по специальным налоговым режимам: Обосновать расчет единого налога при УСН. Уметь рассчитывать единый сельскохозяйственный налог.	Бухгалтер долженобла- дать общими ипрофес- сиональнымикомпетен- нциями, включающими в себя способность: ПК 3.2. Оформлять плате- жные документы для пере

	Формулировать достоверные обоснованные выводы при расчете единого налога на вмененный доход. Нести ответственность за результаты выполненных заданий _____ Знать порядок расчета начислений и перечисления в Пенсионный фонд РФ. Изучить порядок формированиябухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Уметь заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. _____ Знать порядок расчета начислений и перечисления в Фонды социального страхования. Изучить порядок формированиябухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Уметь заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Осуществлять контроль за прохождением документов по расчетно-кассовым банковским	числения налогов исборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандарттных ситуациях и нести за них ответственность _____ Бухгалтер долженобладать общими ипрофессиональнымикомпетенциями, включающими в себя способность: ПК 3.3. Формировать бух - галтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий. _____ Бухгалтер долженобладать общими ипрофессиональнымикомпетенциями, включающими в себя способность: ПК 3.3.Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечисле-

	операциям, самостоятельно определяя задачи профессионального и личностного развития.	нию страховых взносов во внебюджетные фонды. ПК 3.4.Оформлятьпла- тежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчет но-кассовым банковским операциям. ОК8. Самостоятельно определять задачи профес сионального и личностно- го развития, заниматься самообразованием, осоз- нанно планировать повы- шение квалификации.

3. Оценка освоения профессионального модуля

3.1. Формы и методы оценивания

Элементы модуля(учебной дисциплины)	Формы оценивания
Учебная практика по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Дифференцированный зачет
Профессиональный модуль МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Экзамен
Профессиональный модуль ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Квалификационный экзамен

Текущий контроль освоения вида профессиональной деятельности по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, осуществляется на лекционных, практических и семинарских занятиях.

Условием допуска к промежуточной аттестации по профессиональному модулю являются положительныерезультаты по текущей аттестации.

Предметом оценки по учебной практике является приобретение практического опыта, а также освоение общих и профессиональных компетенций.

Предметом оценки освоения профессионального модуляявляются умения и знания.

4. Материалы для промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Вопросы к квалификационному экзамену по ПМ. 03Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1.Охарактеризуйте функции налогов.

2.Перечислить составы налоговых правонарушений

3. Назвать классификацию налогов и сборов и дать им характеристику.

4.Охарактеризовать элементы налоговой системы по земельному налогу.

5. Перечислить льготы по уплате земельного налога (арендной платы) и порядок уплаты налога в бюджет.

6. Назвать отчетность по плате за землю в налоговую службу, сроки предоставления и ответственность за несвоевременную оплату налога.

7.Раскрыть экономическую сущность налога на добавленную стоимость.

8.Обосновать функционирование налога на добавленную стоимость в других странах.

9.Охарактеризовать элементы налоговой системы по налогу на добавленную стоимость.

10. Перечислить операции освобожденные от уплаты НДС и льготу по НДС.

11. Назвать порядок расчета налога и особенности определения налоговой базы по НДС.

12.Обосновать порядок исчисления налога на добавленную стоимость.

13. Раскрыть порядок уплаты в бюджет и возмещения из бюджета по НДС.

14.Охарактеризовать элементы налоговой системы по транспортному налогу.

15.Дать определение налоговой базы и назвать ставки по транспортному налогу.

16. Перечислить льготы, указать налоговый периоди срок уплаты по транспортному налогу.

17.Дать определениесубъектам и объекту налогообложения по акцизам.

18. Перечислить ставки,объяснить порядок и способы исчисления акциза**.**

19.Охарактеризовать элементы налоговой системы по налогу на прибыль организаций

20. Назвать ставку налога, порядок распределения по бюджетам и правила ведения налогового учета по налога на прибыль организаций.

21.Объяснить порядок расчета и указать сроки уплаты по налога на прибыль организаций.

22.Охарактеризовать виды доходов по налога на прибыль организаций.

23. Выделить группы расходовпо налогу на прибыль организаций и дать им характеристику.

24.Охарактеризовать порядок расчета амортизации по налога на прибыль организаций.

25.Дать определение элементам налоговой системы по налогу на доходы физических лиц.

26.Перечислить льготы по налогу на доходы физических лиц (налоговые вычеты) и дать им характеристику

27.Дать определение налоговой базы,указать налоговый и отчетный период по налогу на доходы физических лиц.

28.Перечислить ставки налога и порядок исчисления и уплаты (перечисления) налога в бюджет по налогу на доходы физических лиц.

29.Сформулировать право на налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.

30.Объяснить порядок предоставления стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

31. Сформулировать порядок предоставления социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц .

32.Назвать и дать характеристику отчетности налогового агента по налогу на доходы физических лиц.

33.Охарактеризовать элементы налоговой системы по налогу за пользование объектами животного мира.

34. Перечислить льготы и раскрыть порядок исчисления сборов за пользование объектами животного мира.

35. Дать определение элементам налоговой системы за пользование объектами водных биологических ресурсов

36. Объяснить порядок исчисления, уплаты налога и налоговую отчетность за пользование объектами водных биологических ресурсов.

37. Дать определение элементам налоговой системы по единому сельскохозяйственному налогу.

38.Охарактеризовать элементы налоговой системы по упрощенной системе налогообложения.

39. Объяснить порядок расчета поналогу на имущество организаций и указать налоговый и отчетный периоды.

40. Дать определение элементам налоговой системы поналогу на имущество организаций

41. Раскрыть порядок исчисления и уплаты налога поналогу на имущество организаций

42. Охарактеризовать элементы налоговой системы поналогу на имущество физических лиц (субъект, объект, ставки, налоговая база, льгота)

43. Сформулировать порядок применения льгот, исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

44. Охарактеризовать элементы налоговой системы поналогу на добычу полезных ископаемых.

45.Объяснить порядок исчисления и уплаты налога по налогу на добычу полезных ископаемых

46. Раскрыть порядок расчета и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

47. Охарактеризовать элементы налоговой системы по налогу на игорный бизнес (субъект, объект, налоговая база, ставки налога, порядок исчисления и уплаты налога)

48. Раскрыть порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес

Практические задания:

Задание 1.Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет по данным таблицы 1.

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Сумма, т. р.
1	Стоимость приобретенных материальных ресурсов (без НДС)	1100
2	S НДС по приобретенным материальным ресурсам	
3	Стоимость реализованной продукции, ячмень (без НДС)	2400
4	НДС от реализации продукции (ячмень)	
5	S НДС, подлежащая уплате в бюджет	

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
S НДС по приобретенным материальным ресурсам			
S НДС от реализации продукции (ячмень)			
S НДС, подлежащая уплате в бюджет			
S НДС перечисленная с расчетного счета в бюджет			

Задание 2. В соответствии с вариантом задания в таблице 2 выполнить расчет налога на прибыль организации.

Таблица 2

№ п/п	Показатель	
1	Стоимость реализованной продукции, работ и услуг	2400
2	Затраты, включённые в с/б продукции	2200
3	Прибыль от реализации имущества	65
4	Прочие (внереализационные доходы)	-
5	Прочие (внереализационные расходы)	11
6	Валовая прибыль	
7	Региональные и местные налоги	
8	Налогооблагаемая прибыль (стр.6-стр.7)	
9	Ставка налога на прибыль, всего в т.ч.	
	-в федеральный бюджет РФ	
	-в региональный бюджет РФ	
10	Сумма налога на прибыль, всего в т.ч.	
	-в федеральный бюджет РФ	
	-в региональный бюджет РФ	

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислена сумма налога на прибыль, всего			
Сумма налога на прибыль перечислена с расчетного счета в федеральный бюджет			
Сумма налога на прибыль перечислена с расчетного счета в региональный бюджет.			

Задание 3. В соответствии с вариантом задания в таблице 2 выполнить расчет заработной платы работника с применением стандартных налоговых вычетов.

Таблица 3

Месяц	З/плата начисленная	Стандартные налоговые вычеты, руб.	Налогооблагае-мая база, руб.	став-ка	Сумма налога	З/плата к выдаче, руб.

Январь	15600	5800				
Февраль	16800	5800				
Март	14600	2800				
Итого						
Апрель	18100	2800				
Май	17500	2800				
Июнь	16300	2800				
Итого						
Всего						

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислена з/плата (за 1 квартал)			
Удержана из з/платы сумма НДФЛ (за 1 квартал)			
Сумма з/платы к выдаче получена в кассе (за 1 квартал)			
Сумма НДФЛ перечислена с расчетного счета в бюджет за 1 квартал			

Задание 4. В соответствии с вариантом задания в таблице 3 выполнить расчет водного налога, применив ставки налога согласно статьи 333.12 НК РФ.

Таблица 4

Наименование объекта, район Северо – Кавказский, река Кубань	един. измерен.	Количество		ставка налога, руб. за 1000 м.3	сумма налога
		лимит	факт		
Полив сада	м. куб.	15000	15000	994,08	
Полив овощей	м. куб	13000	15000	994,08	
Бытовое потребление	м. куб	6000	6000	105,00	
Благоустройство	м. куб	3000	2500	0	
Подпитка котельной	м. куб	4500	5500	994,08	
Пожаротушение	м. куб	2000	2000		
Итого		X	X	X	

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислен водный налог			
Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет			

Задание 5. В соответствии с заданием в таблице 4 выполнить расчет налога на добычу полезных ископаемых , применив ставки налога согласно статьи 342 НК РФ.

Таблица 5

наименование объекта, район Северо – Кавказский, река Кубань	един. измерен.	Количество добытого			ставка налога	сумма налога
		коэф.	Факт	цена		
Подземные воды для с/х целей	м. куб.		1000	650	0%	

минеральные воды, лечебные грязи	м. куб		900	120	7,5%	
газ горючий природный	тыс. м.3	0,701	905		622 р.	
Уголь антрацит	т		127		47 р.	
Уголь коксующий	т		589		57 р.	
Уголь бурый	т		694		11р.	
Уголь прочий	т		513		24р	
Нефть обезвоженная	т		996		766р.	
Торф	т		124	310	4,0%	
Итого		X			X	

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислен налог на ДПИ			
Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет			

Задание 6. В соответствии с заданием в таблице 5 выполнить расчет единого налога. На базе полученных результатов сделать выводы о том, какой режим налогообложения является наиболее приемлемым для предпринимателя: общепринятая система, упрощенная система налогообложения с базой «доход» или упрощенная система налогообложения с базой «доход, уменьшенный на величину расходов».

Таблица 6

Выбор наиболее приемлемой системы налогообложения

№ п/п	Показатели	Организация платит налоги по общей Системе	Организация применяет упрощенную систему налогообложения с базой	
			Доход	доход-расход
1.Доходы за год				
1	Выручка от реализации товаров	2550000	2600000	2600000
2	Сумма НДС	389000	-	-
3	Выручка без НДС (стр.1- стр. 2)	2161000	2600000	2600000
2. Расходы за год, учитываемые в целях налогообложения				
	Всего расходов, руб.	1362850	669600	669600
	Налоговая база, руб.			
	Ставка налога, %	20	6	15
	Сумма налога, руб.			

Собственное видение проблемы.

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислен налог			
Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет			

Задание 7. Рассчитать единый налог при упрощенной системе налогообложения по двум вариантам на основании таблицы 7.

Таблица 7

Расчет единого налога на вмененный доход

Показатель	**Методика расчета**	Организация применяет упрощенную систему

		налогообложения с базой	
		Доход	доход-расход
1	**2**	**3**	**4**
1.Выручка без НДС		88 000	88000
3.Материальные затраты		58 500	58500
9.Налогооблагаемая база			
10.Ставка налога			
11.Налог с облагаемой базы			

Провести сравнительный анализ.

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислен налог			
Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет			

Задание 8. Рассчитать налог на патент за 1 квартал исходя из данных таблицы 8.

Таблицы 8

Вид деятельности	численность работников	размер возможного годового дохода, руб.	ставка, %	сумма налога, руб.
Услуги питания столовой	10	300000	6	
Занятие медицинской деятельностью	3	675000	6	
Проведение занятий по спорту	3	900000	6	
Ветеринарные услуги	3	560000	6	
Услуги, связанные с обслуживанием с/х	3	760000	6	

Написать вывод.

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислен налог			
Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет			

Задание 9**.** Рассчитать налог на вмененный доход за январь исходя из данных таблицы 9.

Таблицы 9

Вид деятельности	Численность работников	Базовая доходность в месяц, руб. на 1 физический показатель	Вмененный доход, руб. (3х2)	ставка, %	сумма налога
1	2	3	4	5	6
Услуги питания столовой	10	7500		15	
Занятие медицинской деятельностью	3	7500		15	

Проведение занятий по спорту	3	12000		15	
Ветеринарные услуги	3	7500		15	
Услуги, связанные с обслуживанием с/х	3	7500		15	

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислен налог			
Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет			

Задание 10. Рассчитать налог на имущество организаций из данных таблицы 10, ставка налога максимальная.

Таблица 10

Расчет налога на имущество организаций по максимальной ставке

Дата	Показатели, тыс. руб.			
	Основные фонды	Износ основных фондов	Среднегодовая остаточная стоимость	Сумма налога, руб.
01.01.	32460	22600		
01.02	32740	22700		
01.03	32740	22700		
01.04	32740	22700		
итого 1кв.				

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислены авансовые платежи за 1 кв.			
Перечислены авансовые платежи за 1 кв.			

Задание 11. Рассчитать транспортный налог по данным таблицы 11.

Таблица 11

Расчет суммы транспортного налога

Виды транспортный средств	Коли - чество объек-тов	Стои-мость, млн. руб.	Год выпус-ка	Налого вая база, руб.	Повыша-ющийкоэ ф.	Ставка годовая, руб. за 1 л. с	Сумма налога, руб.
Автомобили легковые							
100 л. с	1	До 1	2010		-	5,0	
140 л. с.	1	До 1			-	7,0	
150 л. с.	1	3	2011		1,1	7,0	
200 л. с	1	5	2013		1,3	10,0	
250 л. с	1	10	2010		2	15,0	
Автобусы							
200 л. с	1					10,0	
Грузовые автомобили							
150 л. с	1					7,0	
Итого							

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислены авансовые платежи за 1 кв.			

Перечислены авансовые платежи за 1 кв.			

Задание 12. Рассчитать земельный налог по данным таблицы 12.

Таблица 12

Рассчитать земельный налог

Объект налога	Площадь, га	Кадастровая оценка земельного участка, руб.	Ставки, в %	Сумма налога, руб.
Земли с/х назначения	1500	13600100	0,3	
Земли под строительство и индивид. Дома	0,50	820000	0,3	
Земли под промышленными предприятиями.	10,0	4400300	1,5	
Земли под водным фондом	1,0	2400500	1,5	
Земли лесного фонда	250,0	8600100		
Земли занятые объектами археологического наследия	5,0	2600900		

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислены авансовые платежи за 1 кв.			
Перечислены авансовые платежи за 1 кв.			

Задание 13. По данным таблицы 13 начислить страховые взносы в Пенсионный фонд

Таблица 13

ФИО работника	Месяц	Заработная плата по основному производству	Расчеты по пенсионному обеспечению	
			страховой тариф, 22%	страховые взносы, руб.
Ханжа И.Г.	Январь	14600		
	Февраль	15800		
	Март	14600		
	Итого			

Отобразить сумму начисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислена з/плата (за 6 месяцев)			
Начислены страховые взносы			
Перечислены страховые взносы			

Задание 14. По данным таблицы 14 начислить страховые взносы в фонды обязательного медицинского страхования

Таблица 14

ФИО работника	Месяц	Заработная плата по основному производству, руб.	Сумма страховых взносов в ФОМС, руб.
			тариф 5,1 %
Ханжа И.Г.	Январь	15600	
	Февраль	16800	

	Март	14600	
	Итого		

Отобразить начисления сумм страховых взносов в фонды социального страхования на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислена з/плата (за 1 квартал)			
Начислены страховые взносы в ФОМС за 1 квартал			
Перечислены страховые взносы за 1 квартал			

Задание 15. По данным таблицы 15 начислить страховые взносы в фонд социального страхования по временной потере трудоспособности

Таблица 15

ФИО работника	Месяц	Заработная плата по основному производству, руб.	Сумма страховых взносов в ФСС , руб.
			тариф 2,9%
Ханжа И.Г.	Январь	14600	
	Февраль	15800	
	Март	14600	
	Итого		

Отобразить сумму начисления сумм страховых взносов в ФСС по временной потере трудоспособности на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислена з/плата (за 1 квартал)			
Начислены страховыевзносы в ФСС за 1 квартал			
Перечислены страховые взносы за 1 квартал			

Задание 16. По данным таблицы 16 начислить страховые взносы в фонд обязательного медицинского социального страхования.

Таблица 16

ФИО работника	Месяц	Заработная плата по основному производству	Сумма страховых взносов в ФОМС
			тариф 5,1%
Ханжа И.Г.	Январь	15600	
	Февраль	16800	
	Март	14600	
	Итого		

Отобразить начисления сумм страховых взносов в фонды социального страхования на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислена з/плата (за 1 квартал)			
Начислены страховые взносы в ФОМС за 1 квартал.			
Перечислены страховыевзносы в ФОМС за 1 квар.			

Задание 17.Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет по данным таблицы 17.

Таблица 17

№ п/п	Показатель	Сумма, т. р.
1	Стоимость приобретенных материальных ресурсов (без НДС)	1400
2	S НДС по приобретенным материальным ресурсам	
3	Стоимость реализованной продукции, ячмень (без НДС)	2600

4	НДС от реализации продукции (ячмень)	
5	S НДС, подлежащая уплате в бюджет	

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
S НДС по приобретенным материальным ресурсам			
S НДС от реализации продукции (ячмень)			
S НДС, подлежащая уплате в бюджет			
S НДС перечисленная с расчетного счета в бюджет			

Задание 18. В соответствии с вариантом задания в таблице 18 выполнить расчет налога на прибыль организации.

Таблица 18

№ п/п	Показатель	
1	Стоимость реализованной продукции, работ и услуг	2600
2	Затраты, включённые в с/б продукции	2200
3	Прибыль от реализации имущества	65
4	Прочие (внереализационные доходы)	-
5	Прочие (внереализационные расходы)	11
6	Валовая прибыль	
7	Региональные и местные налоги	-
8	Налогооблагаемая прибыль (стр.6-стр.7)	
9	Ставка налога на прибыль, всего в т.ч.	
	-в федеральный бюджет РФ	
	-в региональный бюджет РФ	
10	Сумма налога на прибыль, всего в т.ч.	
	-в федеральный бюджет РФ	
	-в региональный бюджет РФ	

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислена сумма налога на прибыль, всего			
Сумма налога на прибыль перечислена с расчетного счета в федеральный бюджет			
Сумма налога на прибыль перечислена с расчетного счета в региональный бюджет.			

Задание 19. В соответствии с вариантом задания в таблице 19 выполнить расчет заработной платы работника с применением стандартных налоговых вычетов.

Таблица 19

Месяц	З/плата начисленная	Стандартные налоговые вычеты, руб.	Налогооблагаемая база, руб.	Сумма налога по ставке 13%	З/плата к выдаче, руб.
Январь	16600	2800			
Февраль	15800	2800			
Март	14600	2800			
Итого					

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислена з/плата (за 6 месяцев)			
Удержана из з/платы сумма НДФЛ (за 6 мес.)			
Сумма з/платы к выдаче получена в кассе (за 6 мес.)			
Сумма НДФЛ перечислена с расчетного счета в			

бюджет			

Задание 20. В соответствии с вариантом задания в таблице 20 выполнить расчет водного налога, применив ставки налога согласно статьи 333.12 НК РФ.

Таблица 20

наименование объекта, район Северо – Кавказский, река Кубань	един. Измерен.	Количество		ставка налога, руб. за 1000 м.3	сумма налога
		лимит	Факт		
Полив сада	м. куб.	15000	14000	994,08	
Полив овощей	м. куб	14000	16000	994,08	
Бытовое потребление	м. куб	6000	5000	105,00	
Благоустройство	м. куб	3000	2500		
Подпитка котельной	м. куб	5500	5500	994,08	
Пожаротушение	м. куб	2000	2000		
Итого		X		X	

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислен водный налог			
Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет			

Задание 21. В соответствии с заданием в таблице 21 выполнить расчет налога на добычу полезных ископаемых , применив ставки налога согласно статьи 342 НК РФ.

Таблица 21

наименование объекта, район Северо – Кавказский, река Кубань	един. Измерен.	Количество			ставка налога	сумма налога
		коэф.	Факт	цена		
Подземные воды для с/х целей	м. куб.		2000	550	0%	
минеральные воды, лечебные грязи	м. куб		800	130	7,5%	
газ горючий природный	тыс. м.3	0,701	805		622 р.	
Уголь антрацит	т		227		47 р.	
Уголь коксующий	т		389		57 р.	
Уголь бурый	т		494		11р.	
Уголь прочий	т		513		24р	
Нефть обезвоженная	т		696		766р.	
Торф	т		64	310	4,0%	
Итого		X			X	

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислен налог на ДПИ			
Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет			

Задание 22**.** В соответствии с заданием в таблице 22 выполнить расчет единого налога. На базе полученных результатов сделать выводы о том, какой режим налогообложения является наиболее приемлемым для предпринимателя: общепринятая система, упрощенная система налогообложения с базой «доход» или упрощенная система налогообложения с базой «доход, уменьшенный на величину расходов».

Таблица 22

Выбор наиболее приемлемой системы налогообложения

№ п/п	Показатели	Организация платит налоги	Организация применяет упрощенную систему

		по общей Системе	налогообложения с базой	
			Доход	доход-расход
1.Доходы за год, тыс. руб.				
1	Выручка от реализации товаров	2550000	2800000	2800000
2	Сумма НДС	389000	-	-
3	Выручка без НДС (стр.1- стр. 2)	2161000	2800000	2800000
2. Расходы за год, учитываемые в целях налогообложения, тыс. руб.				
	Всего расходов	1362850	1170000	1170000
	Налоговая база			
	Ставка налога	20%	6%	15%
	Сумма налога			

Собственное видение проблемы.

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислен налог			
Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет			

Задание 23**. Р**ассчитать единый налог при упрощенной системе налогообложения по двум вариантам на основании таблицы 23.

Таблица 23

Расчет единого налога при упрощенной системе налогообложения

Показатель	**Методика расчета**	Организация применяет упрощенную систему налогообложения с базой	
		доход, руб.	доход-расход, руб.
1	**2**	3	4
1.Выручка без НДС		108 000	108000
3.Материальные затраты		88 500	88500
9.Налогооблагаемая база			
10.Ставка налога		6%	15%
11.Налог с облагаемой базы			

Провести сравнительный анализ.

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислен налог			
Сумма налога перечислена с расчетного счета в Бюджет			

Задание 24. Рассчитать налог на имущество организаций из данных таблицы 24, ставка налога максимальная.

Таблица 24

Расчет налога на имущество организаций

дата	Показатели, руб.			
	Основные фонды	Износ основных фондов	Среднегодовая стоимость	Сумма налога, руб.

01.01.	33460000	22600000		
01.02	33740000	22700000		
01.03	33740000	22700000		
01.04	33740000	22700000		
итого 1кв.				

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислены авансовые платежи за 1 кв.			
Перечислены авансовые платежи за 1 кв.			

Критерии оценивания квалификационного экзамена
по ПМ. 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами обучающихся специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)

К экзамену (квалифицированному) допускаются обучающиеся, освоившие все виды текущего контроля, запланированные в программе профессионального модуля.

Задание 1. Определить правильный вариант ответа на поставленные вопросы. Тесты оцениваются по одному баллу, что в сумме составляет максимум
10 баллов (1*10=10).

Обучающийся получает оценку «5»:
90- 100% правильных ответов;

Обучающийся получает оценку «4»:
83-89% правильных ответов;

Обучающийся получает оценку «3»:
-60-82 % правильных ответов;

Обучающийся получает оценку «2»:
50- 59% правильных ответов.

Задание 2. Дать ответ на теоретический вопрос.

Оценка «отлично» (5) выставляется, если обучающийся:

- последовательно, чётко, связно, обоснованно и безошибочно излагает учебный материал; дает ответ в логической последовательности с использованием принятой терминологии по налогообложению;
- показывает понимание сущности рассматриваемых понятий, явлений и закономерностей, теорий, взаимосвязей; умеет выделять главное, самостоятельно подтверждать ответ конкретными примерами, фактами;
- самостоятельно анализирует и обобщает теоретический материал, результаты проведенных наблюдений и опытов; свободно устанавливает межпредметные (на основе ранее приобретенных знаний) и внутрипредметные связи;
- излагает учебный материал литературным языком; правильно и обстоятельно отвечает на дополнительные вопросы преподавателя;
- рационально использует бланки первичных документов по налоговому учету, первоисточники; имеет необходимые навыки работы по расчету налогов;
- допускает в ответе недочеты, которые легко исправляет по требованию преподавателя.

Оценка** «хорошо» **(4) выставляется, если обучающийся:

- показывает знание всего изученного учебного материала;
- дает в основном правильный ответ; учебный материал излагает в обоснованной логической последовательности с приведением конкретных примеров, при этом допускает одну негрубую ошибку по определению элементов налоговой системы или не более двух недочетов в использовании терминологии по налогообложению, которые может исправить самостоятельно при помощи преподавателя;
- анализирует и обобщает теоретический материал, результаты проведенных наблюдений и опытов с помощью преподавателя;
- соблюдает основные правила культуры устной речи.

Оценка** «удовлетворительно» **(3) выставляется, если обучающийся:

• демонстрирует усвоение основного содержания учебного материала, имеет пробелы, не препятствующие дальнейшему усвоению учебного материала;
• применяет полученные знания при ответе на вопрос, анализе предложенных ситуаций по образцу;
• допускает ошибки в использовании терминологии по вопросам налогообложения;
• показывает недостаточную сформированность по отдельным вопросам налогообложения (затрудняется определить вид налога, элементы налогообложения); выводы и обобщения аргументирует слабо, допускает в них ошибки;
• дает неполные ответы на вопросы, не использует первоисточники информации по налогообложению;
Оценка** «неудовлетворительно» **(2) выставляется, если обучающийся:
• не раскрыл основное содержание учебного материала в пределах поставленных вопросов;
• не умеет применять имеющиеся знания к решению конкретных вопросов и задач по образцу;
• допускает в ответе более двух грубых ошибок, (не знает классификацию налога, ставки налогов, систему налогообложения), которые не может исправить даже при помощи преподавателя.
Оценка** «плохо» **(1) выставляется, если обучающийся:
•не может ответить ни на один из поставленных вопросов.

Задание 3. Практическое задание.
Оценка** «отлично» **(5) выставляется, если обучающийся:
• самостоятельно определил цель работы;
• выполнил работу в рациональной последовательности и полном объеме;
• получил результаты с заданной точностью; оценил погрешность измерения;
• грамотно, логично описал проведенные расчеты и сформулировал выводы из результатов решения задачи;
• экономно использовал время на выполнение задания;
• обеспечил поддержание чистоты и порядка на рабочем месте.
Оценка** «хорошо» **(4) выставляется, если обучающийся:
• самостоятельно определил цель работы;
• выполнил работу в полном объеме, но не в рациональной последовательности;
• грамотно, логично описал проведенные расчеты и сформулировал выводы из результатов решения задачи;
• экономно использовал время на выполнение задания;
Оценка** «удовлетворительно» **(3) выставляется, если обучающийся:
• самостоятельно определил цель работы;
• выбрал и подготовил для работы необходимые средства выполнения задания (калькулятор, линейка, карандаш) ;
• выполнил работу не менее чем на половину с безусловным соблюдением правил личной и общественной безопасности;
• экономно использовал время на выполнение задания;
Оценка** «неудовлетворительно» **(2) выставляется, если обучающийся:
• не смог определить цель работы и подготовить необходимые средства для выполнения задания;
• выполнил работу менее чем на половину, допустил однократное нарушение правил безопасности.
Оценка**«плохо»**(1) выставляется, если обучающийся не смог определить цель работы и подготовить необходимые средства для выполнения задания, либо допустил неоднократные нарушения правил безопасности и был отстранен от выполнения работы.

Итоговая оценка экзамена.

Оценка 1 задания	Оценка 2 задания	Оценка 3 задания	Итоговая оценка
5	5	5	5 «Отлично»
4	4	4	4 «Хорошо»
3	3	3	3 «Удовлетворительно)

2	2	2	2 «Неудовлетворительно»

Итоговая оценка экзамена рассчитывается как среднее арифметическое от сложения оценки по трем заданиям и округленная по правилам математики. Однако, итоговая оценка может быть улучшена за счет:

1. Занятия обучающимися призовых мест в конкурсах и олимпиадах профессионального мастерства обучающихся по программам среднего профессионального образования, учитываемые при проведении мониторинга качества подготовки кадров (на соответствующий год) национального, всероссийского, международного уровней основанием для выставления оценки «отлично» по промежуточной аттестации по дисциплине, междисциплинарному курсу профессионального модуля профессионального учебного цикла программы подготовки специалистов среднего звена, которую осваивает обучающийся.
2. Высокие результаты по итогам конкурсов и олимпиад профессионального мастерства, обучающихся по программам среднего профессионального образования, учитываемые при проведении мониторинга качества подготовки кадров (на соответствующий год) регионального уровня в качестве дополнительных баллов при выставлении оценки по промежуточной аттестации по дисциплине, междисциплинарному курсу профессионального модуля профессионального учебного цикла программы подготовки специалистов среднего звена, которую осваивает обучающийся.
3. Участие в научно-практических конференциях по усмотрению экзаменатора может быть учтено в рамках промежуточной аттестации по дисциплине, междисциплинарному курсу профессионального модуля учебного цикла программы подготовки специалистов среднего звена, которую осваивает обучающийся.

-

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

Задание 1. Дать ответ на теоретический вопрос.

Охарактеризуйте функции налогов.

Задание 2. Практическое задание.

Задача 1. На основании данных таблицы 1 выписать счета-фактуры на приобретение товаров и услуг. Заполнить книгу покупок.

Таблица 1

⁰ п/п	Хоз. операция.	Наименова-ние тов. мат. цен.	ен. ер.	л-во	Ценабез НДС руб.	ав- ка НДС	оимость товара, руб.	мма НДС
	лучено после оплаты Крымэнерго	лектроэнер-гия	вт/ч	0500	80			
	лучено после оплаты Крымэнерго	умага офсетная	ачки	0	50,0			
	лучено после оплаты Крымэнерго	голь		5	500			
	того приобретение							

Продавец: реквизиты заполнить из образца заполненных счетов-фактур, наименование продавца из таблицы.

Покупатель: реквизиты заполнить из образца заполненных счетов-фактур, наименование покупателя – Крымский агропромышленный колледж.

Задача 2.Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет по данным таблицы 1.

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Сумма, т. р.
1	Стоимость приобретенных материальных ресурсов (без НДС)	1100
2	S НДС по приобретенным материальным ресурсам	
3	Стоимость реализованной продукции, ячмень (без НДС)	2400
4	НДС от реализации продукции (ячмень)	
5	S НДС, подлежащая уплате в бюджет	

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
S НДС по приобретенным материальным ресурсам			
S НДС от реализации продукции			
S НДС, подлежащая уплате в бюджет			
S НДС перечисленная с расчетного счета в бюджет			

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 2

Задание I. Дать ответ на теоретический вопрос.

1.Назвать классификацию налогов и сборов и дать им характеристику.

Задание II. Практическое задание.

Задача 1. На основании данных таблицы 2 и образца заполненного счета-фактуры выписать счета-фактуры на продажу товаров и услуг. Составить книгу продаж.

Таблица 2

₂ п/п	оз. операция.	аимено-вание тов. мат. цен.	д. з-мер.	ол-во	енабез НДС руб.	тав-ка НДС	тои-мость товара, руб.	умма НДС
	одано платель. ндс	мень	г	5200	00			
	одано платель. ндс	блоки	г	500	00			
	одано платель. ндс	ука	г	200	8,00			
	одано платель. ндс	женцы	т.	500	0,00			
	одано платель. ндс	ясо свиное	г	200	80,0			
	того продажа							

Выписанные счета-фактуры, записать в книгу продаж. Подсчитать в последний день месяца итог, который является основанием для заполнения 1 раздела декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача 2. В соответствии с вариантом задания в таблице 2 выполнить расчет налога на прибыль организации.

Таблица 2

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Стоимость реализованной продукции, работ и услуг	2400
2	Затраты, включённые в с/б продукции	2200
3	Прибыль от реализации имущества	65
5	Прочие (внереализационные расходы)	11
6	Валовая прибыль	
8	Налогооблагаемая прибыль (стр.6-стр.7)	
9	Ставка налога на прибыль, всего в т. ч.	20%
	-в федеральный бюджет РФ	
	-в региональный бюджет РФ	

10	Сумма налога на прибыль, всего в т. ч.	
	-в федеральный бюджет РФ	
	-в региональный бюджет РФ	

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислена сумма налога на прибыль, всего			
Перечислена сумма налога на прибыль в федеральный бюджет			
Перечислена сумма налога на прибыль в региональный бюджет			

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 3

Задание I. Дать ответ на теоретический вопрос.

Охарактеризовать элементы налоговой системы по земельному налогу.

Задание II. Практические задания.

Задача 1. На основании данных таблицы 2 и образца заполненного счета-фактуры выписать счета-фактуры на продажу товаров и услуг. Составить книгу продаж.

Таблица 2

2 п/п	оз. операция.	аимено-вание тов. мат. цен.	д. з-мер.	ол-во	енабез НДС руб.	тав-ка НДС	тои-мость товара, руб.	умма НДС
	одано платель. ндс	ямень	г	5200	00			
	одано платель. ндс	блоки	г	600	00			
	одано платель. ндс	ука	г	200	8,00			
	одано платель. ндс	аженцы	т.	500	0,00			
	одано платель. ндс	ясо свиное	г	200	80,0			
	того продажа							

Выписанные счета-фактуры, записать в книгу продаж. Подсчитать в последний день месяца итог, который является основанием для заполнения 1 раздела декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача 2.

В соответствии с вариантом задания в таблице 5 выполнить расчет заработной платы работника с применением стандартных налоговых вычетов.

Таблица 5

Месяц	З/плата начисленная	Стандартные налоговые вычеты, руб.	Налогооблагае-мая база, руб.	став-ка	Сум ма нало га	З/плата к выдаче, руб.

Январь	15600	5800				
Февраль	16800	5800				
Март	14600	2800				
Итого						

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислена з/плата (за 1 квартал)			
Удержана из з/платы сумма НДФЛ (за 1 квартал)			
Сумма з/платы к выдаче получена в кассе (за 1 квартал)			
Сумма НДФЛ перечислена с расчетного счета в бюджет за 1 квартал			

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 4

Задание I. Дать ответ на теоретический вопрос.

Раскрыть экономическую сущность налога на добавленную стоимость.

Задание II. Практические задания.

Задача 1. На основании данных таблицы 2 и образца заполненного счета-фактуры выписать счета-фактуры на продажу товаров и услуг. Составить книгу продаж.

Таблица 2

п/п	оз. операция.	аимено-вание тов. мат. цен.	д. з-мер.	ол-во	енабез НДС руб.	тав-ка НДС	тои-мость товара, руб.	умма НДС
	одано платель. ндс	имень	г	5200	00			
	одано платель. ндс	блоки	г	500	00			
	одано платель. ндс	ука	г	200	8,00			
	одано платель. ндс	ясо свиное	г	200	80,0			
	того продажа							

Выписанные счета-фактуры, записать в книгу продаж. Подсчитать в последний день месяца итог, который является основанием для заполнения 1 раздела декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача 2. В соответствии с вариантом задания в таблице 6 выполнить расчет водного налога, применив ставки налога согласно статьи 333.12 НК РФ.

Таблица 6

Наименование объекта, район Северо – Кавказский, река Кубань	един. измерен.	Количество		ставка налога, руб. за 1000 м.3	сумма налога
		лимит	факт		
Полив сада	м. куб.	15000	15000	994,08	
Полив овощей	м. куб	13000	15000	994,08	
Бытовое потребление	м. куб	6000	6000	105,00	
Благоустройство	м. куб	3000	2500	0	

Подпитка котельной	м. куб	4500	5500	994,08	
Пожаротушение	м. куб	2000	2000		
Итого		X	X	X	

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислен водный налог			
Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет			

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 5

Задание I. Дать ответ на теоретический вопрос.

Охарактеризовать элементы налоговой системы по налогу на добавленную стоимость

Задание II. Практические задания.

Задача 1. На основании данных таблицы 2 и образца заполненного счета-фактуры выписать счета-фактуры на продажу товаров и услуг. Составить книгу продаж.

Таблица 2

п/п	оз. операция.	аимено-вание тов. мат. цен.	д. з-мер.	ол-во	енабез НДС руб.	тав-ка НДС	тои-мость товара, руб.	умма НДС
	одано платель. ндс	имень	т	5200	00			
	одано платель. ндс	блоки	т	500	00			
	одано платель. ндс	ука	т	200	8,00			
	одано платель. ндс	аженцы	т.	500	0,00			
	одано платель. ндс	ясо свиное	т	200	80,0			
	того продажа							

Выписанные счета-фактуры, записать в книгу продаж. Подсчитать в последний день месяца итог, который является основанием для заполнения 1 раздела декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача 2. В соответствии с заданием в таблице 7 выполнить расчет налога на добычу полезных ископаемых , применив ставки налога согласно статьи 342 НК РФ.

Таблица 7

наименование объекта, район Северо – Кавказский, река Кубань	един. измерен.	Количество добытого			ставка налога	сумма налога
		коэф.	Факт	цена		
Подземные воды для с/х целей	м. куб.		1000	650	0%	
минеральные воды, лечебные грязи	м. куб		900	120	7,5%	
Уголь антрацит	т		127		47 р.	
Уголь коксующий	т		589		57 р.	
Уголь прочий	т		513		24р	
Торф	т		124	310	4,0%	
Итого		X			X	

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.

Начислен налог на ДПИ			
Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет			

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 6

Задание I. Дать ответ на теоретический вопрос.

Охарактеризовать элементы налоговой системы по транспортному налогу.

Задание II. Практические задания.

Задача 1. На основании данных таблицы 2 и образца заполненного счета-фактуры выписать счета-фактуры на продажу товаров и услуг. Составить книгу продаж.

Таблица 2

п/п	оз. операция.	аимено-вание тов. мат. цен.	д. з-мер.	ол-во	енабез НДС руб.	тав-ка НДС	тои-мость товара, руб.	умма НДС
	одано платель. ндс	мень		5200	00			
	одано платель. ндс	ука	г	200	8,00			
	одано платель. ндс	ясо свиное		200	80,0			
	того продажа							

Выписанные счета-фактуры, записать в книгу продаж. Подсчитать в последний день месяца итог, который является основанием для заполнения 1 раздела декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача 2. В соответствии с заданием в таблице 8 выполнить расчет единого налога. На базе полученных результатов сделать выводы о том, какой режим налогообложения является наиболее приемлемым для предпринимателя: общепринятая система, упрощенная система налогообложения с базой «доход» или упрощенная система налогообложения с базой «доход, уменьшенный на величину расходов».

Таблица 8

Выбор наиболее приемлемой системы налогообложения

№ п/п	Показатели	Организация платит налоги по общей Системе	Организация применяет упрощенную систему налогообложения с базой	
			Доход	доход-расход
1.Доходы за год				
1	Выручка от реализации товаров	2550000	2600000	2600000
2	Сумма НДС	389000	-	-
3	Выручка без НДС (стр.1- стр. 2)	2161000	2600000	2600000

2. Расходы за год, учитываемые в целях налогообложения				
	Всего расходов, руб.	1362850	669600	669600
	Налоговая база, руб.			
	Ставка налога, %	20	6	15
	Сумма налога, руб.			

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 7

Задание I. Дать ответ на теоретический вопрос.

Дать определениесубъектам и объекту налогообложения по акцизам.

Задание II. Практические задания.

Задача 1. На основании данных таблицы 2 и образца заполненного счета-фактуры выписать счета-фактуры на продажу товаров и услуг. Составить книгу продаж.

Таблица 2

₽ п/п	оз. операция.	аимено-вание тов. мат. цен.	д. з-мер.	ол-во	енабез НДС руб.	тав-ка НДС	тои-мость товара, руб.	умма НДС
	одано платель. ндс	ячмень	г	5200	00			
	одано платель. ндс	блоки	г	500	00			
	одано платель. ндс	ука	г	200	8,00			
	одано платель. ндс	ясо свиное	г	200	80,0			
	того продажа							

Выписанные счета-фактуры, записать в книгу продаж. Подсчитать в последний день месяца итог, который является основанием для заполнения 1 раздела декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача 2. Рассчитать единый налог при упрощенной системе налогообложения по двум вариантам на основании таблицы 9.

Таблица 9

Расчет единого налога на вмененный доход

Показатель	**Методика расчета**	Организация применяет упрощенную систему налогообложения с базой	
		Доход	доход-расход
1	**2**	**3**	**4**

1.Выручка без НДС		88 000	88000
3.Материальные затраты		58 500	58500
9.Налогооблагаемая база			
10.Ставка налога			
11.Налог с облагаемой базы			

Провести сравнительный анализ.

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислен налог			
Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет			

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 8

Задание I. Дать ответ на теоретический вопрос.

Охарактеризовать элементы налоговой системы по налогу на прибыль организаций

Задание II. Практические задания.

Задача 1. На основании данных таблицы 2 и образца заполненного счета-фактуры выписать счета-фактуры на продажу товаров и услуг. Составить книгу продаж.

Таблица 2

₂ п/п	оз. операция.	аимено-вание тов. мат. цен.	д. з-мер.	ол-во	енабез НДС руб.	тав-ка НДС	тои-мость товара, руб.	умма НДС
	одано платель. ндс	имень	г	5200	00			
	одано платель. ндс	блоки	г	600	00			
	одано платель. ндс	ука	г	200	8,00			
	одано платель. ндс	ясо свиное	г	200	80,0			
	того продажа							

Выписанные счета-фактуры, записать в книгу продаж. Подсчитать в последний день месяца итог, который является основанием для заполнения 1 раздела декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача 2. Рассчитать налог на патент за 1 квартал исходя из данных таблицы 10.

Таблицы 10

Вид деятельности	численность работников	размер возможного годового дохода,	ставка, %	сумма налога, руб.

		руб.		
Услуги питания столовой	10	300000	6	
Занятие медицинской деятельностью	3	675000	6	
Проведение занятий по спорту	3	900000	6	
Ветеринарные услуги	3	560000	6	
Услуги, связанные с обслуживанием с/х	3	760000	6	

Написать вывод.

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислен налог			
Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет			

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 9

Задание I. Дать ответ на теоретический вопрос.

Охарактеризовать порядок расчета амортизации по налога на прибыль организаций

Задание II. Практические задания.

Задача 1. На основании данных таблицы 2 и образца заполненного счета-фактуры выписать счета-фактуры на продажу товаров и услуг. Составить книгу продаж.

Таблица 2

₂ п/п	оз. операция.	аимено-вание тов. мат. цен.	д. в-мер.	ол-во	енабез НДС руб.	тав-ка НДС	тои-мость товара, руб.	умма НДС
	одано платель. ндс	имень	ᵀ	5200	00			
	одано платель. ндс	блоки	ᵀ	600	00			
	одано платель. ндс	ука	г	200	8,00			
	одано платель. ндс	ясо свиное	ᵀ	200	80,0			
	того продажа							

Выписанные счета-фактуры, записать в книгу продаж. Подсчитать в последний день месяца итог, который является основанием для заполнения 1 раздела декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача 2. Рассчитать налог на вмененный доход за январь исходя из данных таблицы 11.

Таблицы 11

Вид деятельности	Численность работников	Базовая доходность в месяц, руб. на 1 физический показатель	Вмененный доход, руб. (3х2)	ставка, %	сумма налога
1	2	3	4	5	6
Услуги питания столовой	10	7500		15	
Занятие медицинской деятельностью	3	7500		15	
Проведение занятий по спорту	3	12000		15	
Ветеринарные услуги	3	7500		15	
Услуги, связанные с обслуживанием с/х	3	7500		15	

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислен налог			
Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет			

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 10

Задание I. Дать ответ на теоретический вопрос.

Дать определение элементам налоговой системы по налогу на доходы физических лиц.

Задание II. Практические задания.

Задача 1. На основании данных таблицы 2 и образца заполненного счета-фактуры выписать счета-фактуры на продажу товаров и услуг. Составить книгу продаж.

Таблица 2

ер п/п	оз. операция.	аимено-вание тов. мат. цен.	д. з-мер.	ол-во	енабез НДС руб.	тав-ка НДС	тои-мость товара, руб.	умма НДС
	одано платель. ндс	имень	г	5200	00			
	одано платель. ндс	блоки	г	500	00			
	одано платель. ндс	ука	г	200	8,00			
	одано платель. ндс	женцы	т.	500	0,00			

	одано платель. ндс	ясо свиное		200	30,0			
	того продажа							

Выписанные счета-фактуры, записать в книгу продаж. Подсчитать в последний день месяца итог, который является основанием для заполнения 1 раздела декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача 2. Рассчитать налог на имущество организаций из данных таблицы 12, ставка налога максимальная.

Таблица 12

Расчет налога на имущество организаций по максимальной ставке

Дата	Показатели, тыс. руб.			
	Основные фонды	Износ основных фондов	Среднегодовая остаточная стоимость	Сумма налога, руб.
01.01.	32460	22600		
01.02	32740	22700		
01.03	32740	22700		
01.04	32740	22700		
итого 1кв.				

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислены авансовые платежи за 1 кв.			
Перечислены авансовые платежи за 1 кв.			

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 11

Задание I. Дать ответ на теоретический вопрос.

Перечислить льготы по налогу на доходы физических лиц (налоговые вычеты) и дать им характеристику

Задание II. Практические задания.

Задача 1. На основании данных таблицы 2 и образца заполненного счета-фактуры выписать счета-фактуры на продажу товаров и услуг. Составить книгу продаж.

Таблица 2

п/п	оз. операция.	аимено-вание тов. мат. цен.	д. -мер.	ол-во	енабез НДС руб.	тав-ка НДС	тои-мость товара руб.	умма НДС
	одано платель. ндс	мень		5200	00			
	одано платель. ндс	блоки		500	00			

	одано платель. ндс	ука	г	200	8,00			
	одано платель. ндс	ясо свиное	г	200	80,0			
	того продажа							

Выписанные счета-фактуры, записать в книгу продаж. Подсчитать в последний день месяца итог, который является основанием для заполнения 1 раздела декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача 2. Рассчитать транспортный налог по данным таблицы 13.

Таблица 13

Расчет суммы транспортного налога

Виды транспортный средств	Коли - чество объек-тов	Стои-мость, млн. руб.	Год выпус-ка	Налого вая база, руб.	Повыша-ющийкоэ ф.	Ставка годовая, руб. за 1 л. с	Сумма налога, руб.
Автомобили легковые							
100 л. с	1	До 1	2010		-	5,0	
140 л. с.	1	До 1			-	7,0	
150 л. с.	1	3	2011		1,1	7,0	
200 л. с	1	5	2013		1,3	10,0	
250 л. с	1	10	2010		2	15,0	
Автобусы							
200 л. с	1					10,0	
Грузовые автомобили							
150 л. с	1					7,0	
Итого							

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислены авансовые платежи за 1 кв.			
Перечислены авансовые платежи за 1 кв.			

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 12

Задание I. Дать ответ на теоретический вопрос.

Дать определение налоговой базы, указать налоговый и отчетный период по налогу на доходы физических лиц.

Задание II. Практические задания.

Задача 1. На основании данных таблицы 2 и образца заполненного счета-фактуры выписать счета-фактуры на продажу товаров и услуг. Составить книгу продаж.

Таблица 2

₂ п/п	оз. операция.	аимено-вание тов. мат. цен.	д. в-мер.	ол-во	енабез НДС руб.	тав-ка НДС	тои-мость товара, руб.	умма НДС
	одано платель. ндс	мень	т	5200	00			
	одано платель. ндс	блоки	т	500	00			
	одано платель. ндс	ука	т	200	8,00			
	одано платель. ндс	ясо свиное	т	200	80,0			
	того продажа							

Выписанные счета-фактуры, записать в книгу продаж. Подсчитать в последний день месяца итог, который является основанием для заполнения 1 раздела декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача 2. Рассчитать земельный налог по данным таблицы 14.

Таблица 14

Рассчитать земельный налог

Объект налога	Площадь, га	Кадастровая оценка земельного участка, руб.	Ставки, в %	Сумма налога, руб.
Земли с/х назначения	1500	13600100	0,3	
Земли под строительство и индивид. Дома	0,50	820000	0,3	
Земли под промышленными предприятиями.	10,0	4400300	1,5	
Земли под водным фондом	1,0	2400500	1,5	
Земли лесного фонда	250,0	8600100		
Земли занятые объектами археологического наследия	5,0	2600900		

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислены авансовые платежи за 1 кв.			
Перечислены авансовые платежи за 1 кв.			

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 13

Задание I. Дать ответ на теоретический вопрос.

Перечислить ставки налога и порядок исчисления и уплаты (перечисления) налога в бюджет по налогу на доходы физических лиц.

Задание II. Практические задания.

Задача 1. На основании данных таблицы 2 и образца заполненного счета-фактуры выписать счета-фактуры на продажу товаров и услуг. Составить книгу продаж.

Таблица 2

₂ п/п	оз. операция.	аимено-вание тов. мат. цен.	д. з-мер.	ол-во	енабез НДС руб.	тав-ка НДС	тои-мость товара, руб.	умма НДС
	одано платель. ндс	имень	г	5200	00			
	одано платель. ндс	блоки	г	500	00			
	одано платель. ндс	ука	г	200	8,00			
	одано платель. ндс	женцы	т.	500	0,00			
	одано платель. ндс	ясо свиное	г	200	30,0			
	того продажа							

Выписанные счета-фактуры, записать в книгу продаж. Подсчитать в последний день месяца итог, который является основанием для заполнения 1 раздела декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача 2. По данным таблицы 15 начислить страховые взносы в Пенсионный фонд

Таблица 15

ФИО работника	Месяц	Заработная плата по основному производству	Расчеты по пенсионному обеспечению	
			страховой тариф, 22%	страховые взносы, руб.
Ханжа И.Г.	Январь	14600		
	Февраль	15800		
	Март	14600		
	Итого			

Отобразить сумму начисления за счет основной деятельности сумм страховых взносов в Пенсионный фонд на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислена з/плата (за 1 квартал)			
Начислены страховые взносы			
Перечислены страховые взносы			

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 14

Задание I. Дать ответ на теоретический вопрос.

Сформулировать право на налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц

Задание II. Практические задания.

Задача 1. На основании данных таблицы 2 и образца заполненного счета-фактуры выписать счета-фактуры на продажу товаров и услуг. Составить книгу продаж.

Таблица 2

₂ п/п	оз. операция.	аимено-вание тов. мат. цен.	д. з-мер.	ол-во	енабез НДС руб.	тав-ка НДС	тои-мость товара, руб.	умма НДС
	одано платель. ндс	мень	г	5200	00			
	одано платель. ндс	блоки	г	500	00			
	одано платель. ндс	ука	г	200	8,00			
	одано платель. ндс	ясо свиное	г	200	80,0			
	того продажа							

Выписанные счета-фактуры, записать в книгу продаж. Подсчитать в последний день месяца итог, который является основанием для заполнения 1 раздела декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача 2. По данным таблицы 16 начислить страховые взносы в фонды обязательного медицинского страхования

Таблица 16

ФИО работника	Месяц	Заработная плата по основному производству, руб.	Сумма страховых взносов в ФОМС, руб.
			тариф 5,1 %
Ханжа И.Г.	Январь	15600	
	Февраль	16800	
	Март	14600	
	Итого		

Отобразить начисления сумм страховых взносов в фонды социального страхования на счетах бухгалтерского учета за счет основной деятельности

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислена з/плата (за 1 квартал)			
Начислены страховые взносы в ФОМС за 1 квартал			
Перечислены страховые взносы за 1 квартал			

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 15

Задание I. Дать ответ на теоретический вопрос.

Объяснить порядок предоставления стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

Задание II. Практические задания.

Задача 1. На основании данных таблицы 2 и образца заполненного счета-фактуры выписать счета-фактуры на продажу товаров и услуг. Составить книгу продаж.

Таблица 2

₂ п/п	оз. операция.	аимено-вание тов. мат. цен.	д. з-мер.	ол-во	енабез НДС руб.	тав-ка НДС	тои-мость товара, руб.	умма НДС
	одано платель. ндс	имень	ᵀ	5200	00			
	одано платель. ндс	ука	г	200	8,00			
	одано платель. ндс	женцы	т.	500	0,00			
	одано платель. ндс	ясо свиное	ᵀ	200	80,0			
	того продажа							

Выписанные счета-фактуры, записать в книгу продаж. Подсчитать в последний день месяца итог, который является основанием для заполнения 1 раздела декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача 2. По данным таблицы 17 начислить страховые взносы в фонд социального страхования по временной потере трудоспособности

Таблица 17

ФИО работника	Месяц	Заработная плата по основному производству, руб.	Сумма страховых взносов в ФСС , руб.
			тариф 2,9%
Ханжа И.Г.	Январь	14600	
	Февраль	15800	
	Март	14600	
	Итого		

Отобразить сумму начисления сумм страховых взносов в ФСС на счетах бухгалтерского учета за счет основной деятельности.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислена з/плата (за 1 квартал)			
Начислены страховые взносы в ФСС за 1 квартал			
Перечислены страховые взносы за 1 квартал			

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 16

Задание I. Дать ответ на теоретический вопрос.

Сформулировать порядок предоставления социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

Задание II. Практические задания.

Задача 1. На основании данных таблицы 2 и образца заполненного счета-фактуры выписать счета-фактуры на продажу товаров и услуг. Составить книгу продаж.

Таблица 2

е п/п	оз. операция.	аимено-вание тов. мат. цен.	д. з-мер.	ол-во	енабез НДС руб.	тав-ка НДС	тои-мость товара, руб.	умма НДС
	одано платель. ндс	ямень	г	5200	00			
	одано платель. ндс	ука	г	200	8,00			
	одано платель. ндс	аженцы	т.	500	0,00			
	одано платель. ндс	ясо свиное	г	200	80,0			
	того продажа							

Выписанные счета-фактуры, записать в книгу продаж. Подсчитать в последний день месяца итог, который является основанием для заполнения 1 раздела декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача 2. По данным таблицы 18 начислить страховые взносы в фонд обязательного медицинского социального страхования.

Таблица 18

ФИО работника	Месяц	Заработная плата по основному производству	Сумма страховых взносов в ФОМС
			тариф 5,1%
Ханжа И.Г.	Январь	15600	
	Февраль	16800	
	Март	14600	
	Итого		

Отобразить начисления сумм страховых взносов в фонды социального страхования на счетах бухгалтерского учета за счет основной деятельности.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислена з/плата (за 1 квартал)			
Начислены страховые взносы в ФОМС за 1 квартал.			
Перечислены страховые взносы в ФОМС за 1 квар.			

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 17

Задание I. Дать ответ на теоретический вопрос.

Охарактеризовать элементы налоговой системы по налогу за пользование объектами животного мира

Задание II. Практические задания.

Задача 1. На основании данных таблицы 2 и образца заполненного счета-фактуры выписать счета-фактуры на продажу товаров и услуг. Составить книгу продаж.

Таблица 2

п/п	оз. операция.	аимено-вание тов. мат. цен.	д. з-мер.	ол-во	енабез НДС руб.	тав-ка НДС	тои-мость товара, руб.	умма НДС
	одано платель. ндс	мень	г	5200	00			
	одано платель. ндс	ука	г	200	8,00			
	одано платель. ндс	женцы	т.	500	0,00			
	одано платель. ндс	ясо свиное	г	200	80,0			
	того продажа							

Выписанные счета-фактуры, записать в книгу продаж. Подсчитать в последний день месяца итог, который является основанием для заполнения 1 раздела декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача 2.Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет по данным таблицы 19.

Таблица 19

№ п/п	Показатель	Сумма, т. р.
1	Стоимость приобретенных материальных ресурсов (без НДС)	1400
2	S НДС по приобретенным материальным ресурсам	
3	Стоимость реализованной продукции, ячмень (без НДС)	2600
4	НДС от реализации продукции (ячмень)	
5	S НДС, подлежащая уплате в бюджет	

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
S НДС по приобретенным материальным ресурсам			
S НДС от реализации продукции (ячмень)			
S НДС, подлежащая уплате в бюджет			
S НДС перечисленная с расчетного счета в бюджет			

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 18

Задание I. Дать ответ на теоретический вопрос.

Дать определение элементам налоговой системы за пользование объектами водных биологических ресурсов

Задание II. Практические задания.

Задача 1. На основании данных таблицы 2 и образца заполненного счета-фактуры выписать счета-фактуры на продажу товаров и услуг. Составить книгу продаж.

Таблица 2

₂ п/п	оз. операция.	аимено-вание тов. мат. цен.	д. з-мер.	ол-во	енабез НДС руб.	тав-ка НДС	тои-мость товара, руб.	умма НДС
	одано платель. ндс	мень	ᵀ	5200	00			
	одано платель. ндс	ука	г	200	8,00			
	одано платель. ндс	женцы	т.	500	0,00			
	одано платель. ндс	ясо свиное	ᵀ	200	30,0			
	того продажа							

Выписанные счета-фактуры, записать в книгу продаж. Подсчитать в последний день месяца итог, который является основанием для заполнения 1 раздела декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача 2. В соответствии с вариантом задания в таблице 20 выполнить расчет налога на прибыль организации.

Таблица 20

№ п/п	Показатель	
1	Стоимость реализованной продукции, работ и услуг	2600
2	Затраты, включённые в с/б продукции	2200
3	Прибыль от реализации имущества	65
5	Прочие (внереализационные расходы)	11
6	Валовая прибыль	
8	Налогооблагаемая прибыль (стр.6-стр.7)	
9	Ставка налога на прибыль, всего в т.ч.	
	-в федеральный бюджет РФ	

	-в региональный бюджет РФ	
10	Сумма налога на прибыль, всего в т.ч.	
	-в федеральный бюджет РФ	
	-в региональный бюджет РФ	

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислена сумма налога на прибыль, всего			
Сумма налога на прибыль перечислена с расчетного счета в федеральный бюджет			
Сумма налога на прибыль перечислена с расчетного счета в региональный бюджет.			

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 19

Задание I. Дать ответ на теоретический вопрос.

Дать определение элементам налоговой системы по единому сельскохозяйственному налогу

Задание II. Практические задания.

Задача 1. На основании данных таблицы 2 и образца заполненного счета-фактуры выписать счета-фактуры на продажу товаров и услуг. Составить книгу продаж.

Таблица 2

₂ п/п	оз. операция.	аимено-вание тов. мат. цен.	д. з-мер.	ол-во	енабез НДС руб.	тав-ка НДС	тои-мость товара, руб.	умма НДС
	одано платель. ндс	имень	ᵀ	5200	00			
	одано платель. ндс	ука	г	200	8,00			
	одано платель. ндс	женцы	т.	500	0,00			
	одано платель. ндс	ясо свиное	ᵀ	200	80,0			
	того продажа							

Выписанные счета-фактуры, записать в книгу продаж. Подсчитать в последний день месяца итог, который является основанием для заполнения 1 раздела декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача 2.В соответствии с вариантом задания в таблице 21 выполнить расчет заработной платы работника с применением стандартных налоговых вычетов.

Таблица 21

Месяц	З/плата начисленная	Стандартные налоговые	Налогообла-гаемая база,	Сумма налога по ставке 13%	З/плата к выдаче,

		вычеты, руб.	руб.		руб.
Январь	16600	2800			
Февраль	15800	2800			
Март	14600	2800			
Итого					

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислена з/плата (за 1 квартал)			
Удержана из з/платы сумма НДФЛ (за 1 квартал.)			
Сумма з/платы к выдаче получена в кассе (за 1 квар.)			
Сумма НДФЛ перечислена с расчетного счета в бюджет			

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 20

Задание I. Дать ответ на теоретический вопрос.

Охарактеризовать элементы налоговой системы по упрощенной системе налогообложения.

Задание II. Практические задания.

Задача 1. На основании данных таблицы 2 и образца заполненного счета-фактуры выписать счета-фактуры на продажу товаров и услуг. Составить книгу продаж.

Таблица 2

п/п	оз. операция.	аимено-вание тов. мат. цен.	д. з-мер.	ол-во	енабез НДС руб.	тав-ка НДС	тои-мость товара, руб.	умма НДС
	одано платель. ндс	имень	г	5200	00			
	одано платель. ндс	ука	г	200	8,00			
	одано платель. ндс	аженцы	т.	500	0,00			
	одано платель. ндс	ясо свиное	г	200	80,0			
	того продажа							

Выписанные счета-фактуры, записать в книгу продаж. Подсчитать в последний день месяца итог, который является основанием для заполнения 1 раздела декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача 2. В соответствии с вариантом задания в таблице 22 выполнить расчет водного налога, применив ставки налога согласно статьи 333.12 НК РФ.

Таблица 22

наименование объекта, район Северо – Кавказский, река Кубань	един. Измерен.	Количество		ставка налога, руб. за 1000 м.3	сумма налога
		лимит	Факт		
Полив сада	м. куб.	15000	14000	994,08	
Полив овощей	м. куб	14000	16000	994,08	

Бытовое потребление	м. куб	6000	5000	105,00	
Благоустройство	м. куб	3000	2500		
Пожаротушение	м. куб	2000	2000		
Итого		X		X	

Отобразить сумму исчисленного налога на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начислен водный налог			
Сумма налога перечислена с расчетного счета в бюджет			