

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

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

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

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

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Очная

Владивосток 2024

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

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

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии

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

Председатель ЦМК  *А. Д. Гусакова*
подпись

Содержание

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

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Область применения программы

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

Рабочая программа составляется для очной формы обучения.

1.2. Требования к результатам освоения модуля:

Базовая часть

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

- иметь практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
- уметь: определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
- знать: виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

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

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

Вариативная часть - 23 часа

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

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

фондами.

- уметь: ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

- знать: систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

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

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

1.3. Количество часов на освоение программы профессионального модуля

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

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

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

2.1. Тематический план профессионального модуля

Коды профессиональных компетенций	Наименование разделов профессионального модуля	Всего часов	Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов)				Практика	
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося		Самостоятельная работа обучающегося		Учебная практика	Производственная, (часов)
			Всего часов	В т. ч. лабораторные работы и практические занятия, (часов)	Всего часов	В т. ч. курсовая работа (проект), (часов)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ПК 3.1 ПК 3.2	Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	58	42	28	10	-		
ПК 3.3 ПК 3.4	Учебная практика	72	72	-			72	
	Экзамен по модулю	12	12					
	ВСЕГО:	142	126	28	10	-	72	

2.2. Содержание обучения по профессиональному модулю

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Раздел 1		42	
Тема 1.1 Теоретические основы налогообложения.	Содержание	1	
	1. Понятие, экономическая сущность налогов и сборов.		1
	2. Функции налогов и сборов		1
	3. Классификация налогов и сборов		1
	4. Принципы налогообложения		2
	Практические занятия	2	
	1. Классификационные признаки для группировки налогов, целесообразность применения. Принципы налогообложения.		
	2. Структура, права, обязанности налоговых органов как субъекта налоговых отношений		
Тема 1.2. Налоговая система Российской Федерации	Содержание		
	1. Теоретические основы построения налоговой системы	1	1
	2. Основные элементы налога		1
	3. Эволюция налоговой системы России		1
	4. Состав и структура налоговых органов		1
	5. Синтетический и аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"		2
	Практические занятия	2	
	1. Принципы построения налоговой системы государства.		
	2. Этапы эволюции налоговой системы Российской Федерации.		
	3. Действующая налоговая система, отдельные ее элементов		
Тема 1.3. Федеральные налоги и сборы.	Содержание	4	
	1. Налог на добавленную стоимость		3
	2. Налог на прибыль		3
	3. Налог на доходы физических лиц		3
	4. Акцизы		3
	5. Госпошлина	3	

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

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
	3. Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на игорный бизнес, формирование платежных поручений по уплате налога		
Тема 1.5. Местные налоги и сборы.	Содержание	2	
	1. Земельный налог;		3
	2. Налог на имущество физических лиц		3
	3. Торговый сбор.		3
	Практические занятия	4	
	1. Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм земельного налога, формирование платежных поручений по уплате налога		
	2. Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на имущество физических лиц, формирование платежных поручений по уплате налога		
	3. Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм торгового сбора, формирование платежных поручений по уплате сбора		
Тема 1.6. Специальные режимы налогообложения.	Содержание	1	
	1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)		2
	2. Упрощенная система налогообложения		2
	3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности		2
	4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции		2
	5. Патентная система налогообложения		2
	Практические занятия	2	
	1. Порядок исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей		

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)		Объем часов	Уровень освоения	
1	2		3	4	
	2.	Порядок исчисления и уплаты налогов упрощенную система налогообложения;			
	3.	Порядок исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности			
	4.	Порядок исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими патентную систему налогообложения			
	5.	Порядок исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.			
Тема 1.7. Государственная система социальной защиты населения	Содержание		1		
	1.	Сущность и необходимость социальной защиты населения			1
	2..	Понятие права и система права социального обеспечения			1
	3	Государственная система социальной защиты в России			1
	Практические занятия		2		
	1.	Система социальной защиты в Российской Федерации			
Тема 1.8. Единый налоговый счет	Содержание		1		
	1.	Нормативное понятие ЕНС. Структура совокупной			1
		обязанности налогоплательщика и основания для ее учета на ЕНС			
	2.	Составные элементы ЕНП			1
	3.	Порядок зачета/ возврата излишне уплаченных налогоплательщиком сумм (правовые последствия терминологического преобразования понятия сумм излишне уплаченных (взысканных) налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа в положительное сальдо ЕНС)			2
	4.	Процедуры взыскания (правовые последствия перехода от взыскания сумм налога, сбора, страховых взносов, а также пеней, штрафа к взысканию задолженности)			2

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
	Практические занятия 1. Порядок исчисления и уплаты налогов организациями с применением ЕСН 2. Расчет сумм взысканий налога, сбора, страховых взносов, а также пеней, штрафа к взысканию задолженности	2	
Тема 1.9. Социальный Фонд Российской Федерации	Содержание 1. Развитие системы страхования в РФ 2. Формирование и использование средств СФР 3. Страховые взносы и освобождение от уплаты страховых взносов Практические занятия 1. Начисление и перечисление страховых взносов 2. Особенности начисления и перечисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	1	1 1 1
Самостоятельная работа при изучении раздела ПМ 3:		10	
Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы: 1. Налоги и сборы в современном обществе. 2. Налогоплательщики и плательщики сборов, плательщики страховых взносов. Налоговые агенты. Представительство в налоговых правоотношениях. Определение, права и обязанности. 3. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов). 4. Налоговые органы в Российской Федерации. Права, обязанности, полномочия. 5. Федеральные налоги и сборы. Налог на добычу полезных ископаемых.. 6. Федеральные налоги и сборы. Водный налог. 7. Федеральные налоги и сборы. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. 8. Федеральные налоги и сборы. Государственная пошлина. 9. Региональные налоги. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм региональных налогов и сборов. Налог на игорный бизнес. 10. Эволюция местных налогов. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм местных налогов и сборов.			

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
	<p>11. Эволюция местных налогов. Торговый сбор.</p> <p>12. Эффективность специальных налоговых режимов.</p> <p>13. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.</p> <p>14. Система социальной защиты в Российской Федерации. Право социального обеспечения.</p> <p>15. Социально-экономическая политика государства на современном этапе.</p> <p>16. Роль внебюджетных и целевых бюджетных фондов в реализации социально-экономических программ.</p> <p>17. Проблемы реформирования Фонда социального страхования.</p> <p>18. Общие положения обязательного пенсионного страхования. Основные понятия, используемые в ОПС. Участники ОПС. Страховой риск и страховой случай.</p> <p>19. Права и обязанности субъектов ОПС.</p> <p>20. Место медицинского страхования в системе государственного социального страхования. Законодательные акты по обязательному медицинскому страхованию. Участники медицинского страхования. Функции системы ОМС.</p> <p>21. Основные элементы реформирования системы ОМС.</p>		
<p>Учебная практика, Виды работ</p> <p>1. Исследование особенностей бухгалтерского учета расчетов с бюджетом</p> <ul style="list-style-type: none"> - Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. - Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. - Закрытие учетных бухгалтерских регистров. - Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета. - Определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот. - Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней. - Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям. <p>2. Исследование особенностей бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами</p> <ul style="list-style-type: none"> - Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. - Закрытие учетных бухгалтерских регистров. - Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета. - Определение налогооблагаемых баз для расчета страховых взносов. - Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. - Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ФНС. 		72	

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
-	Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в СФР.		
		Консультация	
		Экзамен по модулю	
	Всего:	142	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ МОДУЛЯ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Для реализации программы учебной дисциплины предусмотрено наличие следующих специальных помещений:

Лаборатория информационных технологий в профессиональной деятельности

Основное оборудование: Доска на ножке; Кондиционер Samsung; Мониторы LG (23»); Мультимедийный комплект (проектор Casio XJ-M146, экран Lumien Eco Picture); Столы компьютерные ученические; Стол преподавателя; Стулья.

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

Лаборатория Учебная бухгалтерия

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

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

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

Основные источники:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536714>.

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

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

Дополнительные источники:

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

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

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

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

4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>

6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>

7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>

8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

Нормативные документы

1. Конституция РФ от 12.12.1993г. //Российская газета. 1993. // СПС «Консультант Плюс». 2024.

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

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

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

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

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

3.3. Общие требования к организации образовательного процесса

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

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

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

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

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

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

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

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

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

При освоении ПМ каждым преподавателем устанавливаются часы дополнительных занятий, в рамках которых для всех желающих проводятся консультации.

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

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

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

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

4.1. Конкретизация результатов освоения ПМ

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

	<ul style="list-style-type: none"> - Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов). - Налоговые органы в Российской Федерации. Права, обязанности, полномочия.
<p>ПК. 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	
Иметь практический опыт:	<p>Виды работ на практике:</p> <p>Определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот.</p> <p>Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней.</p> <p>Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.</p> <p>Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по НДС.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате НДС.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по акцизам.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате акцизов.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате налога на прибыль организаций.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по НДФЛ.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате НДФЛ.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по прочим налогам и сборам.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате прочих налогов и сборов.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по транспортному налогу.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате транспортного налога.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по земельному налогу.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате земельного налога.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по налогу на имущество организаций.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате налога на имущество организаций.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по региональным налогам и сборам.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по местным налогам и сборам.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате налогов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.</p> <p>Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам.</p>
Уметь:	<p>Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на имущество организаций, формирование платежных поручений по уплате налога</p> <p>Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм транспортного налога, формирование платежных поручений по уплате налога</p> <p>Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на игорный бизнес, формирование платежных поручений по уплате налога</p> <p>Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм земельного налога, формирование платежных поручений по уплате налога</p>

	<p>Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на имущество физических лиц, формирование платежных поручений по уплате налога</p> <p>Порядок исчисления и уплаты, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм торгового сбора, формирование платежных поручений по уплате сбора</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими: систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налогов упрощенную система налогообложения;</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими патентную систему налогообложения</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.</p>
Знать:	<p>Тема 1.3. Федеральные налоги и сборы.</p> <p>Тема 1.4. Региональные налоги и сборы.</p> <p>Тема 1.5. Местные налоги и сборы.</p> <p>Тема 1.6. Специальные режимы налогообложения.</p> <p>Тема 1.8. Единый налоговый счет</p>
Самостоятельная работа	<p>Проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы, работа с информационными порталами, выполнение домашних заданий по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Федеральные налоги и сборы. Налог на добычу полезных ископаемых.. - Федеральные налоги и сборы. Водный налог; - Федеральные налоги и сборы. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; - Федеральные налоги и сборы. Государственная пошлина. - Региональные налоги. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм региональных налогов и сборов. Налог на игорный бизнес. - Эволюция местных налогов. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм местных налогов и сборов - Эволюция местных налогов. Торговый сбор. - Эффективность специальных налоговых режимов. - Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
ПК. 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	
Иметь практический опыт:	<p>Виды работ на практике:</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование.</p> <p>Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в ФСС.</p>
Уметь:	<p>Начисление и перечисление страховых взносов обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством</p> <p>Начисление и перечисление страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</p>

	Начисление и перечисление страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию Начисление и перечисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование
Знать:	Тема 1.9. Социальный Фонд Российской Федерации
Самостоятельная работа	Проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы, работа с информационными порталами, выполнение домашних заданий по темам: <ul style="list-style-type: none"> - Система социальной защиты в Российской Федерации. Право социального обеспечения - Социально-экономическая политика государства на современном этапе - Роль внебюджетных и целевых бюджетных фондов в реализации социально-экономических программ - Проблемы реформирования Фонда социального страхования
ПК. 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	
Иметь практический опыт:	Виды работ на практике: Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в СФР и ФНС.
Уметь:	Начисление и перечисление страховых взносов Начисление и перечисление страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
Знать:	Тема 1.8. Единый налоговый счет Тема 1.9. Фонд социального страхования Российской Федерации
Самостоятельная работа	Проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы, работа с информационными порталами, выполнение домашних заданий по темам: <ul style="list-style-type: none"> - Общие положения обязательного пенсионного страхования. Основные понятия, используемые в ОПС. Участники ОПС. Страховой риск и страховой случай - Права и обязанности субъектов ОПС - Место медицинского страхования в системе государственного социального страхования. Законодательные акты по обязательному медицинскому страхованию. Участники медицинского страхования. Функции системы ОМС - Основные элементы реформирования системы ОМС.

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КОМПЛЕКТ
КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПМ.03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения *очная*

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

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

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии

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

Председатель ЦМК  _____ *А. Д. Гусакова*

подпись

1 Общие сведения

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

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

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

Код ОК, ПК	Код результата обучения	Наименование
ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	П1	проводить расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами
	У1	формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
	У2	оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет
	У3	контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
	У4	формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды
	У5	оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
	31	виды и порядок налогообложения
	32	систему налогов Российской Федерации
	33	элементы налогообложения
	34	источники уплаты налогов, сборов, пошлин
	35	оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов
	36	порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов
	37	учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению
	38	аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"
	39	сущность и структуру, объекты налогообложения для исчисления, порядок и сроки исчисления, особенности зачисления сумм страховых взносов
	310	процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка
311	порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов	

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

Код результата обучения	Содержание учебного материала (темы)	Вид оценочного средства	
		Текущий контроль	Промежуточная аттестация
П1	Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные налоги и сборы. Тема 5. Местные налоги и сборы. Тема 6. Специальные режимы налогообложения. Тема 8. Единый налоговый счет Тема 9. Социальный Фонд Российской Федерации	Практическая работа	Контрольная задача
У1	Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные налоги и сборы. Тема 5. Местные налоги и сборы. Тема 6. Специальные режимы налогообложения.	Практическая работа	Контрольное задание
У2	Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные налоги и сборы. Тема 5. Местные налоги и сборы. Тема 6. Специальные режимы налогообложения.	Практическая работа	Контрольное задание
У3	Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные налоги и сборы. Тема 5. Местные налоги и сборы. Тема 6. Специальные режимы налогообложения.	Практическая работа	Контрольное задание
У4	Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 8. Фонд социального страхования Российской Федерации Тема 9. Пенсионный фонд Российской Федерации	Практическая работа	Контрольное задание
У5	Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 8. Фонд социального страхования Российской Федерации Тема 9. Пенсионный фонд Российской Федерации	Практическая работа	Контрольное задание
31	Тема 1 Теоретические основы налогообложения	Контрольная работа	Контрольное задание
32	Тема 2. Налоговая система Российской Федерации	Контрольная работа	Контрольное задание
33	Тема 1 Теоретические основы налогообложения Тема 2. Налоговая система Российской Федерации	Контрольная работа	Контрольное задание

Код результата обучения	Содержание учебного материала (темы)	Вид оценочного средства	
		Текущий контроль	Промежуточная аттестация
34	Тема 1 Теоретические основы налогообложения Тема 2. Налоговая система Российской Федерации Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные налоги и сборы. Тема 5. Местные налоги и сборы. Тема 6. Специальные режимы налогообложения.	Контрольная работа	Контрольное задание
35	Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные налоги и сборы. Тема 5. Местные налоги и сборы. Тема 6. Специальные режимы налогообложения. Тема 8 Единый налоговый счет	Контрольная работа	Контрольное задание
36	Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные налоги и сборы. Тема 5. Местные налоги и сборы. Тема 6. Специальные режимы налогообложения.	Контрольная работа	Контрольное задание
37	Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 8 Единый налоговый счет Тема 9. Социальный Фонд Российской Федерации	Контрольная работа	Контрольное задание
38	Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 9. Социальный Фонд Российской Федерации	Контрольная работа	Контрольное задание
39	Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 9. Социальный Фонд Российской Федерации	Контрольная работа	Контрольное задание
310	Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 9. Социальный Фонд Российской Федерации	Контрольная работа	Контрольное задание
311	Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные налоги и сборы. Тема 5. Местные налоги и сборы. Тема 6. Специальные режимы налогообложения. Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 8. Единый налоговый счет Тема 9. Социальный Фонд Российской Федерации	Контрольная работа	Контрольное задание

3 Структура банка контрольных заданий для текущего контроля и промежуточной аттестации

Тип контрольного задания	Количество контрольных заданий (вариантов)	Общее время выполнения обучающимся контрольный заданий
Текущий контроль		
Контрольная работа № 1 Тема 1 Теоретические основы налогообложения Тема 2. Налоговая система Российской Федерации	3	
Контрольная работа № 2 Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные налоги и сборы. Тема 5. Местные налоги и сборы. Тема 6. Специальные режимы налогообложения	3	60
Контрольная работа № 3 Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 8 Единый налоговый счет Тема 9. Социальный Фонд Российской Федерации	3	60
Практическая работа № 1 Тема 3. Федеральные налоги и сборы.	1	60
Практическая работа № 2 Тема 3. Федеральные налоги и сборы.	1	60
Практическая работа № 3 Тема 3. Федеральные налоги и сборы.	1	60
Практическая работа № 4 Тема 4. Региональные налоги и сборы.	1	60
Практическая работа № 5 Тема 4. Региональные налоги и сборы.	1	60
Практическая работа № 6 Тема 4. Региональные налоги и сборы.	1	60
Практическая работа № 7 Тема 5. Местные налоги и сборы.	1	60
Практическая работа № 8 Тема 6. Специальные режимы налогообложения. Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 8 Единый налоговый счет Тема 9. Социальный Фонд Российской Федерации	1	60
Практическая работа № 9 Тема 6. Специальные режимы налогообложения. Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 8 Единый налоговый счет Тема 9. Социальный Фонд Российской Федерации	1	60
Практическая работа № 10 Тема 7. Государственная система социальной защиты населения Тема 8 Единый налоговый счет	1	60

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

4 Структура контрольных заданий

4.1 Контрольная работа № 1

Вариант 1

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

Вариант 2

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

Вариант 3

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

Время выполнения – 60 минут

Контрольная работа № 2

Вариант 1

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

Вариант 2

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

Вариант 3

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

Время выполнения – 60 минут

Контрольная работа № 3

Вариант 1

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

Вариант 2

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

Вариант 3

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

Время выполнения – 60 минут

4.2 Практическая работа

Задание к практической работе № 1

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

Проверить правильность заполнения книги покупок и книги продаж.

По данным книги покупок и книги продаж:

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

Задание к практической работе № 2

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

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

1 0	Оплачены аренда складских помещений	10 000
1 1	Отражены расходы на оплату путевок работникам	74 000
1 2	Налоговый убыток за прошлый период составил	155 000

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

Задание к практической работе № 3

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

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

Задание к практической работе № 4

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

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

Задание к практической работе № 5

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

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

Задание к практической работе № 6

На балансе организации числится легковой автомобиль.

мощность двигателя, л.с.	год выпуска	налоговая ставка
170	2020	42

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

Задание к практической работе № 7

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

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

У организации нет льгот по земельному налогу.

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

Задание к практической работе № 8

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

Определить:

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

Задание к практической работе № 9

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

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

Задание к практической работе № 10

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

31.01.2018 г. 280 000,00 руб.

28.02.2018 г. 275 000,00 руб.

31.03.2018 г. 335 000,00 руб.

1. Рассчитать сумму страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию на выплаты директору организации за 1 квартал текущего года, расчет представить в таблице 1.1.

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

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

Время выполнения – 60 минут

4.3 Контрольная задача

Вариант 1

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

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

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

Задание:

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

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

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

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

Вариант 2

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

Задание:

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

2. Заполнить счет-фактуру по указанным операциям.

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

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

Вариант 3

Исходя из полученной информации по деятельности ООО "Престиж":

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

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

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

Указанная сумма была уплачена 28.04.2023 г

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

4.4 Итоговое ситуационное задание

4.5 Итоговое ситуационное задание

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

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

Структура итогового ситуационного задания состоит:

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

Студенты представляют работы по итоговому ситуационному заданию в электронном виде.

Вариант 1

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

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

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

Вариант 2.

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

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

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

Вариант 3

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Вариант 4.

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

Заработная плата выплачивается на последнее число каждого месяца.

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

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