

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кузбасский государственный технический университет
имени Т. Ф. Горбачева»

Институт профессионального образования

УТВЕРЖДАЮ:
Проректор-директор ИПО
_____ Попов И. П.
« 19 » _____ 2022 г.

**Рабочая программа профессионального модуля
ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТ-
НЫМИ ФОНДАМИ**
Специальность «38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Присваиваемая квалификация
«Бухгалтер»

Формы обучения
очная

Кемерово 2022

Рабочую программу составил
Доцент кафедры экономики __



Т.А. Тюленева

Подпись

Рабочая программа обсуждена на заседании ЦМК Экономики и бухгалтерского учета (по отраслям)

Протокол № 1 от 18.09.2022

Председатель ЦМК Экономики и
бухгалтерского учета (по отраслям)



Т.А. Тюленева

подпись

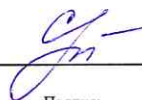
Согласовано
зам. директора по УР ИПО



Н.С. Полуэктова

Подпись

Согласовано
зам. директора по МР ИПО



Т. Ю. Сьянова

Подпись

СОДЕРЖАНИЕ

1	ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	4
1.1	<i>Место ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в структуре основной образовательной программы</i>	4
1.2	<i>Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля</i>	4
2	Структура и содержание профессионального модуля	6
2.1	<i>Структура профессионального модуля</i>	6
2.2	<i>Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ)</i>	7
3	УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	12
3.1	<i>Специальные помещения</i>	12
3.2	<i>Информационное обеспечение реализации программы</i>	12
4	Организация самостоятельной работы обучающихся	13
5	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по профессиональному модулю	14
5.1	<i>Паспорт фонда оценочных средств</i>	14
5.2	<i>Типовые контрольные задания или иные материалы</i>	23
5.2.1	<i>Оценочные средства при текущем контроле</i>	23
5.2.2	<i>Оценочные средства при промежуточной аттестации</i>	32
5.3	<i>Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций</i>	35
6	Иные сведения или материалы	36

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

1.1 Место ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в структуре основной образовательной программы

Программа профессионального модуля ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ является частью основной профессиональной образовательной программы и разработана для освоения основных видов деятельности в соответствии с Федеральным государственным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

1.2 Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

Освоение профессионального модуля направлено на формирование общих и профессиональных компетенций:

общие компетенции.

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

Знать: элементы налогообложения; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

Уметь: выделять элементы налогообложения; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

Знать: порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

Уметь: проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения

Знать: сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;

Уметь: 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;

профессиональных компетенций:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

Знать: оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 Расчеты по налогам и сборам

Уметь: оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; организовывать аналитический учет по счету 68 Расчеты по налогам и сборам

Иметь практический опыт: В проведении расчетов с бюджетом

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

Знать: порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

Уметь: заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; Иметь практический опыт: В проведении расчетов с бюджетом

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

Знать: аналитический учет по счету 69 Расчеты по социальному страхованию; 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; учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

Уметь: 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

Иметь практический опыт: В проведении расчетов с внебюджетными фондами.

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

Знать: особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

Уметь: пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;

Иметь практический опыт: В проведении расчетов с внебюджетными фондами.

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Знать:

- элементы налогообложения; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

- 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 страховых взносов во внебюджетные фонды;

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

- особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

- сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;

Уметь:

- выделять элементы налогообложения; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; организовывать аналитический учет по счету 68 Расчеты по налогам и сборам
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- 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
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;
- 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;

Иметь практический опыт:

- В проведении расчетов с бюджетом
- В проведении расчетов с внебюджетными фондами.

2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1 Структура профессионального модуля

Форма обучения	Количество часов		
	ОФ	ЗФ	ОЗФ
Объем ПМ	170		
в том числе:			
<i>лекции, уроки</i>	20		
<i>лабораторные работы</i>			
<i>практические занятия</i>	40		
Консультации	6		
Самостоятельная работа	20		
Промежуточная аттестация	6		
Индивидуальное проектирование			
Форма промежуточной аттестации			
Производственная практика	72		
Промежуточная аттестация (экзамен по модулю)	6		

2.2 Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ)

Наименование разделов и тем, этапов практики	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах
МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами		
Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом		36
Тема 1.1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам		24
Лекции		6
	Лекция 1.1.1. 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".	2
	Лекция 1.1.2. 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.	2
	Лекция 1.1.3. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.	2
Практические занятия		18
	Практическое занятие 1.1.1. Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин	2
	Практическое занятие 1.1.2. Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов. Определение сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов	2
	Практическое занятие 1.1.3. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога	2
	Практическое занятие 1.1.4. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога	2
	Практическое занятие 1.1.5. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога	2
	Практическое занятие 1.1.6. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога	2
	Практическое занятие 1.1.7. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога	2
	Практическое занятие 1.1.8. Определение налогооблагаемой базы и	2

	расчет суммы земельного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога	
	Практическое занятие 1.1.9. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы прочих налогов и сборов, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налогов и сборов. Определение размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате пеней и штрафов	2
Тема 1.2. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы		12
Лекции		6
	Лекция 1.2.1. Экономическое и социальное значение специальных налоговых режимов (СНР) и их правовое регулирование. Упрощенная система налогообложения (УСН).	2
	Лекция 1.2.2. Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход.	2
	Лекция 1.2.3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП).	2
Практические занятия		6
	Практическое занятие 1.2.1. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений по уплате налогов	6
Самостоятельная работа обучающегося		16
	1.1. Изучение полномочий законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ в части установления региональных налогов и нормативно-правового регулирования местных налогов.	2
	1.2. Изучение особенностей исчисления налоговой базы для расчета НДС.	2
	1.3. Ознакомление со спецификой исчисления акцизов, решение практических ситуаций по акцизам.	2
	1.4. Заполнение платежных поручений по налогам	2
	1.5. Оформление платежных документов.	2
	1.6. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты различных уровней	2
	1.7. Решение спорных практических ситуаций по налогам.	4
Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами		32
Тема 2.1. Организация расчетов с внебюджетными фондами		28
Лекции		8
	Лекция 2.1.1. 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.	2
	Лекция 2.1.2. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные вне-	2

	бюджетные фонды. Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда.	
	Лекция 2.1.3. 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.	2
	Лекция 2.1.4. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Заполнение платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	2
Итого за 3 семестр		60
Практические занятия		16
	Практическое занятие 2.1.1. Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.	2
	Практическое занятие 2.1.2. Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	2
	Практическое занятие 2.1.3. Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование	2
	Практическое занятие 2.1.4. Решение ситуационных задач по заполнению форм персонифицированного учета	2
	Практическое занятие 2.1.5. Решение ситуационных задач по заполнению расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования	2
	Практическое занятие 2.1.6. Решение ситуационных задач по заполнению Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения	2
	Практическое занятие 2.1.7. Решение ситуационных задач по заполнению формы СЗВ-6-4 «Сведения о сумме выплат и вознаграждений, о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица»	2

	и АДВ-6-5 «Опись документов сведений о сумме выплат и иных вознаграждений, о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица»	
	Практическое занятие 2.1.8. Решение ситуационных задач по заполнению формы АДВ-6-2 «Опись сведений, передаваемых страхователем в ПФР». Решение ситуационных задач по заполнению форм отчетности по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	2
Самостоятельная работа обучающегося		4
	2.1. Особенности исчисления и уплаты взносов по добровольному медицинскому страхованию.	2
	2.2. Инвентаризация расчетов с внебюджетными фондами, порядок ее проведения и оформление результатов. Отражение в учетной политике экономического субъекта порядка исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.	2
Консультации		6
Промежуточная аттестация в форме экзамена		6
Всего за 4 семестр		32
ПП 03.01 Производственная практика		
Подготовительный	Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни.	6
	Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.	
	Закрытие учетных бухгалтерских регистров.	
Основной	Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета.	6
	Определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот.	
	Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней.	
	Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.	6
	Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.	
	Заполнение налоговых деклараций по НДС.	
	Заполнение платежных поручений по уплате НДС.	
	Заполнение налоговых деклараций по акцизам.	6
Заполнение платежных поручений по уплате акцизов.		
Заполнение налоговых деклараций по налогу на прибыль организа-	6	

	ций.	
	Заполнение платежных поручений по уплате налога на прибыль организаций.	
	Заполнение налоговых деклараций по НДФЛ.	
	Заполнение платежных поручений по уплате НДФЛ.	6
	Заполнение налоговых деклараций по прочим налогам и сборам.	
	Заполнение платежных поручений по уплате прочих налогов и сборов.	
	Заполнение налоговых деклараций по транспортному налогу.	6
	Заполнение платежных поручений по уплате транспортного налога.	
	Заполнение налоговых деклараций по земельному налогу.	
	Заполнение платежных поручений по уплате земельного налога.	6
	Заполнение налоговых деклараций по налогу на имущество организаций.	
	Заполнение платежных поручений по уплате налога на имущество организаций.	
	Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам.	6
	Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по региональным налогам и сборам.	
	Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по местным налогам и сборам.	
	Заполнение налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.	6
	Заполнение платежных поручений по уплате налогов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.	
	Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.	
Заключительный	Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование.	6
	Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ПФР и ФОМС.	

	Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в ФСС.	
	Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ФСС.	6
	Заполнение отчетности по персонифицированному учету застрахованных лиц в ПФР.	
	Заполнение отчетности в ФСС по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	
Промежуточная аттестация в форме: дифференцированного зачета		
Всего:		72
Промежуточная аттестация в форме экзамена по модулю		6
		170

3 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1 Специальные помещения

Специальные помещения представляют 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.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

3.2 Информационное обеспечение реализации программы

Перечень используемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы.

3.2.1 Основная литература:

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО / Дмитриева И. М.. – 6-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 319 с. – ISBN 978-5-534-13850-4. – URL: <https://urait.ru/book/buhgalterskiy-uchet-467050> (дата обращения: 21.04.2022). – Текст : электронный.

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Пансков В. Г.. – 7-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 472 с. – ISBN 978-5-534-13209-0. – URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-449529> (дата обращения: 21.04.2022). – Текст : электронный.

3.2.2 Дополнительная литература:

1. Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. теория бухгалтерского учета: учебное пособие для СПО / Лупикова Е. В.. – 3-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2021. – 244 с. – ISBN 978-5-9916-8995-3. – URL: <https://urait.ru/book/buhgalterskiy-uchet-teoriya-buhgalterskogo-ucheta-471152> (дата обращения: 21.04.2022). – Текст : электронный.

2. Мишле, Е. В. Налоговое право. региональные и местные налоги и сборы: учебное пособие для СПО / Мишле Е. В.. – 2-е изд. – Москва : Юрайт, 2021. – 172 с. – ISBN 978-5-

534-14320-1. – URL: <https://urait.ru/book/nalogovoe-pravo-regionalnye-i-mestnye-nalogi-i-sbory-474115> (дата обращения: 21.04.2022). – Текст : электронный.

3. Налоги и налогообложение. практикум: учебное пособие для СПО / Под ред. Черника Д.Г., Шмелёва Ю.Д.. – 3-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 438 с. – ISBN 978-5-534-11991-6. – URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-praktikum-446621> (дата обращения: 21.04.2022). – Текст : электронный.

4. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Лыкова Л. Н.. – 2-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 376 с. – ISBN 978-5-534-12488-0. – URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-447611> (дата обращения: 21.04.2022). – Текст : электронный.

5. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Под ред. Поляка Г.Б., Смирновой Е.Е.. – 3-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 385 с. – ISBN 978-5-534-06431-5. – URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-450803> (дата обращения: 21.04.2022). – Текст : электронный.

3.2.3 Методическая литература

1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами : методические материалы для студентов специальности СПО 38.02.01 "Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)" очной формы обучения / Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева ; Кафедра управленческого учета и анализа, составитель Т. А. Тюленева. – Кемерово : КузГТУ, 2021. – 28 с. – URL: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=10056> (дата обращения: 21.04.2022). – Текст : электронный.

2. Производственная практика по профессиональному модулю 03 "Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами" : методические материалы для обучающихся специальности СПО 38.02.01 "Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)" очной формы обучения / Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева ; Кафедра управленческого учета и анализа, составитель Т. А. Тюленева. – Кемерово : КузГТУ, 2021. – 13 с. – URL: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=10023> (дата обращения: 21.04.2022). – Текст : электронный.

3. Методические указания по оформлению отчетов по практике, курсовых работ (проектов) и выпускных квалификационных работ : для всех специальностей СПО / Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева ; Кафедра информатики и информационных систем, составители: Н. С. Полуэктова, Т. С. Семенова. – Кемерово : КузГТУ, 2022. – 1 файл (762 Кб). – URL: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=10478> (дата обращения: 21.04.2022). – Текст : электронный.

Интернет-ресурсы:

ЭИОС КузГТУ:

а) Электронная библиотека КузГТУ. – Текст: электронный // Научно-техническая библиотека Кузбасского государственного технического университета им. Т. Ф. Горбачева : сайт. – Кемерово, 2001 – . – URL: <https://elib.kuzstu.ru/>. – Текст: электронный.

б) Портал.КузГТУ : Автоматизированная Информационная Система (АИС) : [сайт] / Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева. – Кемерово : КузГТУ, [б. г.]. – URL: <https://portal.kuzstu.ru/>. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный.

в) Электронное обучение : [сайт] / Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева. – Кемерово : КузГТУ, [б. г.]. – URL: <https://el.kuzstu.ru/>. – Режим доступа: для авториз. пользователей КузГТУ. – Текст: электронный.

4 ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в объеме, установленном в разделе 2 настоящей программы дисциплины (модуля).

Для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены специальные помещения, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" с обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду КузГТУ.

5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

5.1 Паспорт фонда оценочных средств

№	Наименование разделов дисциплины, этапов практики	Код компетенции	Знания, умения, практический опыт, необходимые для формирования соответствующей компетенции	Форма текущего контроля знаний, умений, практического опыта, необходимых для формирования соответствующей компетенции
МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами				
1	Тема 1.1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам	ОК 03	Знать: элементы налогообложения; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; Уметь: выделять элементы налогообложения; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
		ОК 04	Знать: порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; Уметь: проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;	
2	Тема 1.2. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы	ПК 3.1	Знать: оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; Уметь: оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование

			<p>сумм налогов и сборов; проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;</p> <p>Иметь практический опыт: В проведении расчетов с бюджетом</p>	
		ПК 3.2	<p>Знать: порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>Уметь: заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>Иметь практический опыт: В проведении расчетов с бюджетом</p>	
3	Тема 2.1. Организация расчетов с внебюджетными фондами	ОК 06	<p>Знать: сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>Уметь: 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;</p>	
		ПК 3.3	<p>Знать: аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;</p> <p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечис-</p>	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование

			<p>ления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>Уметь: 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 &quot;Расчеты по социальному страхованию&quot;;</p> <p>Иметь практический опыт: В проведении расчетов с внебюджетными фондами.</p>	
		ПК 3.4	<p>Знать: особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>Уметь: пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых</p>	

		<p>взносов во внебюджетные фонды; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>Иметь практический опыт: В проведении расчетов с внебюджетными фондами.</p>	
ПП 03.01 Производственная практика			
Подготовительный	ПК 3.1	<p>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"</p> <p>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;</p>	<p>Собеседование по материалам, собранным в результате прохождения каждого этапа практики (доклад по результатам завершения каждого этапа практики (защита разделов отчета по практике))</p>

		<p>организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов</p> <p>Иметь практический опыт проведения расчетов с бюджетом</p>	
Основной	ПК 3.2	<p>Знать:</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</p> <p>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 территорий муниципальных образований (далее ОКТМО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;</p> <p>коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин</p> <p>Уметь:</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений</p>	<p>Собеседование по материалам, собранным в результате прохождения каждого этапа практики (доклад по результатам завершения каждого этапа практики (защита разделов отчета по практике))</p>

		чений по перечислению налогов, сборов и пошлин Иметь практический опыт проведения расчетов с бюджетом	
Заключительный	ПК 3.3	Знать: учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов, регулируемых Налоговым кодексом Российской Федерации; объекты обложения для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; 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 на обязательное пенсионное стра-	Собеседование по материалам, собранным в результате прохождения каждого этапа практики (доклад по результатам завершения каждого этапа практики (защита разделов отчета по практике))

		<p>хование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</p> <p>начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использование средств внебюджетных фондов</p> <p>Уметь:</p> <p>проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>определять объекты обложения для исчисления страховых взносов, формировать отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять порядок исчисления и соблюдать сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</p> <p>применять особенности зачисления сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материн-</p>	
--	--	--	--

		<p>ством, на обязательное медицинское страхование; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством</p> <p>Иметь практический опыт проведения расчетов с бюджетом и с внебюджетными фондами</p>	
	ПК 3.4	<p>Знать:</p> <p>процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское стра-</p>	

		<p>хование; оформление перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</p> <p>Уметь:</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности</p> <p>и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты</p>	
--	--	---	--

		<p>документа; пользоваться образцом за- полнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка Иметь практический опыт проведения расчетов с бюджетом и с внебюджетными фондами</p>	
--	--	---	--

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы

5.2.1 Оценочные средства при текущем контроле

Текущий контроль по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами заключается в опросе обучающихся по контрольным вопросам, защите отчетов по практическим заданиям, тестировании.

Опрос по контрольным вопросам:

При проведении текущего контроля обучающимся будет письменно, либо устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы.

Критерии оценивания:

- 90–100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;
- 80–89 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;
- 60–79 баллов – при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;
- 0–59 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Примерный перечень контрольных вопросов:

Тема 1.1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам

1. Виды и порядок налогообложения в РФ.

2. Система налогов Российской Федерации.
3. Элементы налогообложения.
4. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.
5. Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм налогов и сборов.
6. Организация аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
7. Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль (ПБУ 18/02).
8. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.
9. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.
10. Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу.
11. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
12. Порядок заполнения счетов-фактур.
13. Порядок заполнения книги покупок и книги продаж.
14. Порядок заполнения форм налоговой отчетности по НДС.

Тема 1.2. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы

1. Какова общая характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?
2. Каковы условия перехода на уплату ЕСХН для организаций и для индивидуальных предпринимателей?
3. Каково правовое регулирование упрощенной системы налогообложения?
4. Каковы общие условия и критерии перехода на упрощенную систему налогообложения?
5. Какие обязанности появляются у налогоплательщиков, перешедших на упрощенную систему налогообложения?
6. Общая характеристика видов деятельности, осуществление которых предусматривает уплату ЕНВД.
7. Основные понятия, применяемые при использовании системы налогообложения в виде ЕНВД.
8. Порядок постановки на учет налогоплательщиков единого налога на вмененный доход.
9. Порядок определения объекта налогообложения и налоговой базы по единому налогу на вмененный доход.
10. Порядок исчисления налоговой базы по ЕНВД

Тема 2.1. Организация расчетов с внебюджетными фондами

1. Характеристика счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
2. Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
3. Сущность и структура страховых взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования.
4. Плательщики, объект обложения взносами, расчетная база, расчетный период. Тарифы, порядок и сроки исчисления страховых взносов.
5. Начисление взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования и перечисление их, отражение бухгалтерскими проводками.
6. Особенности зачисления страховых взносов в фонд социального страхования РФ. Возмещение расходов фондом.
7. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
8. Использование средств внебюджетных фондов.

Отчеты по практическим заданиям (далее - задания):

По каждой работе обучающиеся самостоятельно оформляют отчеты в электронном формате

Содержание отчета:

1. Тему практической работы.
2. Цель работы.
3. Оформленный документ с описанием порядка формирования.
4. Перечень нормативных документов.
5. Вывод.

Критерии оценивания:

- 60 – 100 баллов – при раскрытии всех разделов в полном объеме
- 0 – 59 баллов – при раскрытии не всех разделов, либо при оформлении разделов в неполном объеме.

Количество баллов	0-59	60-100
Шкала оценивания	не зачтено	зачтено

Процедура защиты отчетов по заданиям:

Оценочными средствами для текущего контроля по защите отчетов являются контрольные вопросы.

Обучающимся будет устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы.

Критерии оценивания:

- 90–100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;
- 80–89 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;
- 60–79 баллов – при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;
- 0–59 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Задание к практическому занятию 1.1.1

Из списка федеральных, региональных и местных налогов выберите налоги, которые выплачивают: только юридические лица; только физические лица; и юридические, и физические лица. Укажите способы взимания этих налогов. Из списка федеральных, региональных и местных налогов выберите налоги, которые выплачивают ваши родители. Укажите способы взимания этих налогов. Поясните, почему одни налоги называются прямыми, а другие косвенными. При этом нужно учитывать, что они различаются способом переложения, т. е. по тому, кто является конечным плательщиком налогов. Укажите, какие налоги в списке федеральных, региональных и местных налогов являются прямыми, а какие косвенными.

Задание к практическому занятию 1.1.2

Вы главный бухгалтер предприятия ООО «Сириус». ИНН 29040012100, зарегистрированный по адресу 165300, город Котлас, ул. Архангельская 44, директор Сидоров А.А., ООО «Сириус» продал ИЧП Ковалеву А.Л., св. во № 12365 от 2.01.2001 по счету №1 от сегодняшнего числа доску обрзную 5 кубометров по цене 200 рублей за кубометр; опилок 2 тонны по цене 50 рублей за килограмм; кирпич красный 6000 штук по 200 рублей за штуку. ООО «Сириус» купил у ООО «Прометей», зарегистрированный по адресу: 165300, город Котлас, ул. Правды 55, директор Сидоркина А.А., глав. Бухгалтер Плавна А.К, согласно выставленному счету № 250 от 2.05 текущего года тетради ученические 500 штук по цене 20 рублей за штуку, ручки шариковые 500 штук по цене 5 рублей за штуку. Задание: Оформить счета фактуры, сделать запись в оформленные журналы регистрации выставленных и полученных счетов фактур, сделать запись в книгу покупок и книгу продаж по представленным данным.

Задание к практическому занятию 1.1.3

Определите сумму НДС к уплате за 4 квартал 2016 года, которую должно заплатить

ООО «Золотая рыбка» и составьте бухгалтерскую проводку по хозяйственным операциям. ООО «Золотая рыбка» занимается таким видом деятельности, как добыча и переработка рыбы. Во 4 квартале 2016 года им было продано (без НДС): на сумму 2 000 000 руб. замороженного минтая предприятиям России; на сумму 3 000 000 руб. замороженного лосося предприятиям России; на сумму 1 000 000 руб. замороженного лосося продано за границу зарубежным покупателям (в налоговую предоставлены документы на подтверждение налоговой ставки 0%). В течение 4 квартала ООО «Золотая рыбка» закупило: материалов в сумме 1 300 000 руб. (в том числе НДС 18%), материалы оприходованы на склад; основные средства в сумме 320 000 руб. (в том числе НДС 18%), основные средства введены в эксплуатацию. По замороженному лососю входной НДС по материальным затратам составил 90 000 руб. В июне ООО «Золотая рыбка» получило аванс от ИП Довженко И.Н. в сумме 890 000 руб. на поставку партии замороженного минтая.

Задание к практическому занятию 1.1.4

Определить налоговую базу по акцизу за март 2017 года сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет: ООО «Тинькофф» производит и реализует через свой бар клиентам пиво четырех видов: - светлое 1, экстрактивность начального сусла которого составляет 12%, а минимальная объемная доля спирта - 4,5%; - светлое 2, экстрактивность начального сусла которого составляет 13%, а минимальная объемная доля спирта - 5%; - полутемное, экстрактивность начального сусла которого составляет 18%, а минимальная объемная доля спирта - 6,5%; в марте 2017 г. ООО «Тинькофф» сварило пива светлого 1 - 2000 л, светлого 2 - 1500 л, полутемного - 1000 л, темного - 1800 л (всего 6300 л) и передало на реализацию в бар 1800 л, 1500 л, 700 л, 1700 л пива соответственно. Поскольку ООО «Тинькофф» реализует клиентам пиво собственного производства, оно является плательщиком акциза.

Задание к практическому занятию 1.1.5

Определите налог на прибыль за 1 кв. 2017 г. и составьте бухгалтерскую проводку по хозяйственным операциям. Предприятие получило кредит в банке в сумме 1 млн. руб. в течение отчетного периода. Предоплата составила 400 тыс. руб. Вырчка от продаж в 1-м квартале составила 1,770 тыс. руб., в т. ч. НДС в сумме 270 тыс. руб. В производственном цикле были использованы сырье и материалы - 560 т. руб. Заработная плата рабочим составила 350 тыс. руб., страховые взносы из нее - 91 тыс. руб. Амортизация - 60 т. руб., проценты по выданному другой фирме кредиту - 25 т. руб. Налоговый убыток предприятия прошлого периода составил 120 тыс. руб.

Задание к практическому занятию 1.1.6

Рассчитать сумму НДФЛ и окончательную сумму к выплате заработной платы. Бухгалтер-кассир ООО «АВИС» не имеет права на стандартный налоговый вычет. Детей у бухгалтера-кассира нет. Ежемесячная заработная плата бухгалтера-кассира по данным штатного расписания на 2016 год - 26000 руб.

Задание к практическому занятию 1.1.7

Рассчитать сумму транспортного налога, уплачиваемого организацией, имеющей на балансе следующие транспортные средства по итогам 2016 года: Легковой автомобиль с мощностью двигателя: а) 125 л.с. б) 220 л.с.

Задание к практическому занятию 1.1.8

Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество организации по итогам I квартала, первого полугодия, 9-ти месяцев, по итогам отчетного года. Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна: на 1 января отчетного года - 200 000 руб.; на 1 февраля отчетного года - 210 000 руб.; на 1 марта отчетного года - 220 000 руб.; на 1 апреля отчетного года - 230 000 руб.; на 1 мая отчетного года - 240 000 руб.; на 1 июня отчетного года - 230 000 руб.; на 1 июля отчетного года - 180 000 руб.; на 1 августа отчетного года - 175 000 руб.; на 1 сентября отчетного года - 170 000 руб.; на 1 октября отчетного года - 200 000 руб.; на 1 ноября отчетного года - 205 000 руб.; на 1 декабря отчетного года - 210 000 руб.; на 31 декабря отчетного года - 205 000 руб.

Задание к практическому занятию 1.1.9

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за январь, если коэффициент выработки запасов (Кв) равен 1. За январь текущего года нефтегазовое предприятие добыло 300 т нефти. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти "Юралс" за баррель составил 35 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Центральным банком РФ, - 60 руб/долл.

Задание к практическому занятию 1.2.1

Определите объект налогообложения, рассчитайте налог по упрощенной системе налогообложения. Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы», получило за первое полугодие выручку в сумме 3 000 000 руб. При этом по просьбе одного из клиентов, пользующегося услугами предприятия 1 раз в месяц, ему выписывается счет-фактура на общую сумму 708 000 руб., в том числе НДС 108 000 руб.

Задание к практическому занятию 2.1.1

Заработная плата работника составляет 50 000 рублей в месяц. С января по сентябрь работнику была начислена заработная плата в размере 450 000 рублей. По состоянию на 30 сентября сумма уплаченных взносов составляет (за восемь предыдущих месяцев): в ПФР – 104 000 руб., в ФСС РФ – 11 600 руб., в ФФОМС РФ – 20 400 руб. Произвести расчет страховых взносов за сентябрь.

Задание к практическому занятию 2.1.2

Рабочему ОАО «Старт» Егорову И. П., 1956 г. рождения, за отчетный год были произведены следующие выплаты: сдельная оплата труда – 95 000 руб.; оплата за работу в ночное время – 12 000 руб.; пособие по временной нетрудоспособности – 7 900 руб.; оплата отпуска – 10 000 руб.; компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем на рабочем месте, – 15 000 руб. Определите сумму страховых взносов, составьте бухгалтерские проводки по приведенным операциям.

Задание к практическому занятию 2.1.3

Главному бухгалтеру ООО «Лотос» Прошиной Л. Н., 1969 г. рождения: за отчетный год были произведены следующие выплаты: заработная плата по тарифной ставке – 120 000 руб.; премии согласно трудовому соглашению – 15% начисленной заработной платы; пособие по уходу за больным ребенком – 5 000 руб.; заработная плата товарами производства ООО «Лотос» – 2 500 руб.; материальная помощь в связи со смертью члена семьи – 10 000 руб. Определите сумму страховых взносов, составьте бухгалтерские проводки по приведенным операциям.

Асбестовому заводу (код ОКВЭД 26.82.1, 11-й класс профессионального риска) установлен тариф страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 1,2%. Работникам завода была начислена заработная плата в сумме 500 000 руб., в том числе: работникам основного производства – 200 000 руб.; работникам вспомогательных производств – 300 000 руб. Рассчитать сумму страховых взносов. Начисленные суммы страховых взносов перечислены в бюджет с расчетного счета. Какие проводки должен сделать бухгалтер завода?

Задание к практическому занятию 2.1.4

Компания сдала РСВ в ПФР за 2019 год. В 2020 году было обнаружено, что сведения не были поданы на одного сотрудника. По нему за 2019 год были начислены взносы на страховую часть пенсии в размере 10 000 руб. Оформить на этого работника сведения по форме СЗВ-ИСХ.

Задание к практическому занятию 2.1.5

Среднесписочная численность сотрудников организации составила 12 человек. Один из сотрудников – Кукушкин А.В. — работает в тяжелых условиях, относящихся к списку 2, утвержденному постановлением Кабинета Министров СССР от 26 января 1991 № 10. Организация в IV кв. оплатила 4 больничных листа за 16 дней болезни. В четвертом квартале были осуществлены выплаты, приведенные ниже: в 1 месяце квартала выплаты всего: 250 000 р., в том числе не облагаемые страховыми взносами — 4000 р., во втором месяце квартала выплаты

всего: 250000 р., в том числе не облагаемые страховзносами — 8000 р., в третьем месяце квартала выплаты всего: 250000 р., в том числе не облагаемые страховзносами — 0 р. Всего за квартал : 750000 р., в том числе не облагаемые страховзносами — 12000 р. Заполнить расчет по страховым взносам.

Задание к практическому занятию 2.1.6

У ООО «Радость» в первом квартале 2020 года были следующие операции, касающиеся уплаты взносов и выдачи пособий: Сумма начисленных взносов в Соцстрах за 1 квартал 2020 – 60 000 руб. (январь 2020 – 15 000, февраль – 25 000, март – 20 000); Из этой суммы «Радость» уже перечислила в бюджет 40 000 руб. (за январь – 15 000 и за февраль – 25 000 руб.). Платеж за март будет только в апреле; Выдано пособий на обязательное соцстрахование 54 000 руб., из них в январе 2020 – 14 000, в феврале – 17 000, в марте – 23 000. Заполнить справку-расчет ФСС 2020.

Задание к практическому занятию 2.1.7

Работнику ООО «Матрица» Сергею Евгеньевичу Кирееву 22 мая 2017 года исполняется 60 лет. 15.05.2017 он подал заявление о представлении на него индивидуальных сведений в ПФР. Права на досрочную пенсию у работника нет. При заполнении формы СЗВ-СТАЖ следует учесть, что: с 23 по 31 января 2017 года работник находился на больничном; с 1 по 29 марта 2017 года он был в ежегодном оплачиваемом отпуске.

Задание к практическому занятию 2.1.8

Викторова Виктория Викторовна зарегистрировала официальный брак. При регистрации изменила фамилию на Костина. Заполнить заявление АДВ-2.

04.04.200...г. на голову Ириной Е.Я., оператора ЭВК, упала фрамуга окна, которое распахнулось от порыва ветра, Ирина В.Я. с сотрясением головного мозга была доставлена в лечебное учреждение, где находилась 21 день. На предприятии работает 200 человек. Несчастный случай 2 за 200...г. Повторный инструктаж с Ириной Е.Я. проводился 1 августа 2000г. Общее число дней нетрудоспособности за 1-й несчастный случай – 14. Ирина В.Я., 1978 г.р. работает на предприятии 1 год 6 месяцев. Выполнить необходимые расчеты по несчастному случаю и оформить документы.

Тестирование может проводиться в письменной и (или) устной, и (или) электронной форме. Банк вопросов на тестирование находится в ЭИОС КузГТУ "Moodle".

Критерии оценивания при тестировании:

Доля правильных ответов	0–59	60–79	80–89	90–100
Шкала оценивания	НЕУД	УД	ХОР	ОТЛ

Примеры тестовых заданий

Тема 1.1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам

1. Первоначальная стоимость основных средств в целях налогообложения прибыли не изменяется в случаях:

- А) переоценки
- Б) модернизации
- В) частичной ликвидации

2. Не признаются объектами налогообложения налогом на имущество организаций:

- А) недвижимое имущество, не используемое для получения дохода
- Б) имущество сезонной эксплуатации, в период консервации данного имущества
- В) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы)

3. Не признаются объектами налогообложения налога на имущество организаций:

- А) и инженерные коммуникации, входящие в состав объектов недвижимого имущества
- Б) объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке

В) недвижимое имущество, не используемое для получения дохода

4. В случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, полномочиями налоговых органов обладают

А) таможенные органы

Б) местные органы законодательной и исполнительной власти

В) региональные органы законодательной и исполнительной власти

5. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется:

А) самим налогоплательщиком

Б) субъектом РФ

В) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика

6. Ставка налога на прибыль организаций, установленная Налоговым кодексом РФ, составляет

А) 20%;

Б) 18%

В) 30%

7. Налоговый кодекс не рассматривает в качестве льготы

А) изъятие объекта из состава объекта налогообложения

Б) предоставленную налогоплательщику возможность не уплачивать налог или сбор

В) предоставленную налогоплательщику возможность уплачивать налог или сбор в меньшем размере

8. Рассчитайте налог на имущество физического лица за 2015 год, если известно, что квартира находилась в собственности гражданина с 03.03.2013 г. по 20.02.2015 г., кадастровая стоимость квартиры – 3000 тыс.руб., ставка налога для данной категории имущества – 0,1%.

А) 3 тыс.руб.

Б) 2,5 тыс.руб.

В) 2,75 тыс.руб.

9. С какого времени начисляется налог на имущество физического лица в случае наследования имущества, являющегося объектом налогообложения?

А) со дня принятия наследства

Б) со дня открытия наследства

В) со дня государственной регистрации прав на наследуемое имущество

10. Какая ставка налога на доходы физических лиц (НДФЛ) применяется в случае получения физическим лицом (налоговым резидентом РФ) имущества в порядке дарения от физического лица, не признаваемого членом семьи и близким родственником по отношению к одаряемому?

А) 30%

Б) 15%

В) 13%

Тема 1.2. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы

1. Не относится к специальным налоговым режимам:

а) упрощенная система налогообложения

б) система налогообложения иностранных юридических лиц

в) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

г) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

2. Применение специального налогового режима обязательно при соблюдении определенных условий, если речь идет:

а) о системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

б) об упрощенной системе налогообложения
в) о системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

3. Объектом единого сельскохозяйственного налога является:

- а) вмененный доход
- б) доходы
- в) доходы за вычетом расходов.

4. Одним из показателей, позволяющих организации применять упрощенную систему налогообложения (УСН), является:

- а) наличие филиалов
- б) осуществление производства подакцизных товаров
- в) среднесписочная численность работников 80 человек
- г) объем выручки от реализации товаров за год 30 млн.руб. (без НДС).

5. Если в качестве объекта налога при УСН налогоплательщик выбрал «доходы», то ставка единого налога составит:

- а) 4 %
- б) 6 %
- в) 10 %
- г) 15 %.

6. Налоговый период в случае применения УСН составляет:

- а) календарный месяц
- б) квартал
- в) календарный год.

7. Организации, уплачивающие ЕНВД, не освобождаются от уплаты:

- а) налога на имущество организаций
- б) налога на добавленную стоимость
- в) транспортного налога
- г) налога на прибыль организаций.

8. Не подпадает под обложение ЕНВД налогоплательщик, занимающийся следующим видом деятельности:

- а) оказанием бытовых услуг
- б) изданием учебной литературы
- в) оказанием услуг общественного питания
- г) изготовлением и размещением рекламы.

9. Корректирующий коэффициент, применяемый при расчете ЕНВД и показывающий влияние изменения потребительских цен на товары, называется:

- а) К1
- б) К2
- в) К3.

10. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции предусматривает взаимоотношения между государством и инвестором по поводу:

- а) освоения заброшенных территорий
- б) открытия приоритетных высокотехнологичных производств
- в) поиска, разведки, добычи минерального сырья.

Тема 2.1. Организация расчетов с внебюджетными фондами

1. Когда налоговая инспекция откажет в принятии расчета по взносам?

А. Если не выполняется любое из указанных условий.

Б. Если в разделе 3 у каких-либо физлиц есть ошибки в персональных данных (например, в номере СНИЛС или ИНН, неправильные или пропущенные буквы в ф. и. о.).

В. Если данные о выплатах и взносах на ОПС по организации в целом не совпадают с аналогичными данными разделов 3 по всем физлицам (в общей сложности).

2. Какие размеры предельных баз для начисления взносов в отношении каждого работника действуют с 1 января 2019 г.?

А. На ОПС — 876 000 руб., на ВНиМ — 755 000 руб. и на ОМС — 634 000 руб. нарастающим итогом с начала года.

Б. Предельная величина для взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ на 2019 г. не установлена.

В. На ОПС — 1 150 000 руб., на ВНиМ — 865 000 руб. нарастающим итогом с начала года.

Г. На ОПС — 1 021 000 руб., на ВНиМ — 815 000 руб. нарастающим итогом с начала года.

3. В каких случаях плательщик обязан представлять в ИФНС уточненный расчет по взносам?

А. При наличии в расчете любой ошибки.

Б. Только если допущенная ошибка привела к недоплате страховых взносов.

4. Организация приглашает на работу специалиста из другого региона и обязуется арендовать для него жилье. Является ли оплачиваемая работодателем стоимость аренды квартиры доходом работника, с которого надо начислить взносы?

А. Да.

Б. Нет.

5. Компания арендует у работника квартиру для проживания приезжающих из других регионов представителей контрагентов. Облагается ли взносами выплачиваемая работнику арендная плата?

А. Облагается, но исчислить надо только взносы на ОПС и ОМС. Ведь это выплата в рамках гражданско-правовых отношений, а значит, взносы на ВНиМ не начисляются.

Б. Облагается, причем начислить нужно все виды взносов, поскольку это работник организации.

В. Не облагается.

6. Компания заключила с физлицом ГПД на выполнение работ по сборке офисной мебели. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 28 февраля. На эту же дату в бухучете начислено вознаграждение на основании акта. А деньги человеку выплатили 1 марта. В каком месяце надо начислить взносы на вознаграждение и уплатить их в бюджет?

А. В марте, так как объектом обложения являются именно выплаты в пользу физлиц. А уплатить в бюджет в следующем месяце — в апреле.

Б. В феврале, когда вознаграждение начислено в бухучете. А перечислить в бюджет в марте.

7. Работник, который был занят на вредных работах, выработал необходимый стаж и оформил досрочную пенсию по старости. Но он продолжил свою трудовую деятельность и по-прежнему занят на вредных работах. Должен ли работодатель начислять взносы на ОПС по дополнительным тарифам с выплат этому работнику-пенсионеру?

А. Нет, поскольку пенсия досрочно уже назначена и больше не нужно исчислять льготный стаж для ее назначения.

Б. Да, так как на момент начисления выплат пенсионер занят на вредных работах.

8. Надо ли сдавать нулевой расчет по взносам, если физлицам доходы не начисляли и не выплачивали?

А. Разумеется.

Б. В этом нет необходимости.

9. Оштрафуют ли плательщика, если в течение года он уплачивал взносы с опозданием?

А. Да.

Б. Нет.

10. Что будет, если расчет по взносам не сдали вовремя в налоговую инспекцию?

А. Оштрафуют организацию/ИП.

Б. И оштрафуют, и заморозят операции по счетам.

В. Заблокируют операции по банковским счетам.

Формой текущего контроля по результатам прохождения производственной практики является собеседование по материалам, собранным в результате прохождения этапов практики (доклад по результатам завершения каждого этапа практики (защита разделов отчета по практике)) в день, завершающий прохождение каждого этапа практик. Формой промежуточной аттестации по итогам прохождения практики является дифференцированный зачет, который проводится после завершения прохождения Заключительного этапа практики, в последний день прохождения практики в соответствии с календарным учебным графиком. На промежуточной аттестации обучающийся представляет доклад по итогам подготовленного в процессе прохождения практики отчета по результатам практики (защита отчета).

Формой текущего контроля по результатам прохождения производственной практике является собеседование по материалам, собранным в результате прохождения каждого этапа практики (доклад по результатам завершения каждого этапа практики (защита разделов отчета по практике)).

Примерные вопросы для собеседования:

1. Система налогообложения в профильной организации.
2. Общая характеристика налогов и других обязательных платежей, уплачиваемых профильной организацией, по уровням управления и по основным элементам налогообложения
3. Налоговое поле профильной организации.

Критерии оценивания:

- развернутый доклад о завершеном этапе прохождения практики, оформленный раздел в отчете по результатам прохождения практики в соответствии с требованиями к содержанию раздела и в соответствии с полученным индивидуальным планом графиком практики, ответы на вопросы в процессе собеседования четкие и уверенные – 60-100 баллов;

- доклад о завершеном этапе прохождения практики представлен не в полном объеме, разделы в отчете о результатах практики не оформлены, или оформлены не в соответствии с требованиями к содержанию и не в соответствии с полученным индивидуальным планом графиком практики, ответы на вопросы в процессе собеседования нечеткие и неуверенные – 0-59 баллов.

Количество баллов	0-59	60-100
Шкала оценивания	не зачтено	зачтено

5.2.2 *Оценочные средства при промежуточной аттестации*

Формой промежуточной аттестации по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами является экзамен, в процессе которого определяется сформированность обозначенных в рабочей программе компетенций. Экзаменационный билет содержит два вопроса, на которые обучающиеся должны дать ответы.

Критерии оценивания ответа на экзаменационные вопросы:

90-100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;

80-89 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;

60-79 баллов – при правильном и неполном ответе на два вопроса или правильном и полном ответе только на один из вопросов;

0-59 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы или при правильном и неполном ответе только на один из вопросов.

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Примерный перечень вопросов к экзамену:

1. Общая система налогообложения (ОСНО).

2. Специальный налоговый режим: упрощенная система налогообложения (УСНО) и ее порядок.
3. Характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Синтетический и аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
4. Начисление налогов и перечисление налогов, отражение операций бухгалтерскими проводками
5. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов: статус, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, данные ГРКЦ, назначение платежа, очередность платежа.
6. Структура налогового платежа: КБК, код по ОКАТО, основание платежа, налоговый период, номер документа, тип платежа.
7. Техника заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.
8. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
9. Характеристика счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
10. Сущность и структура страховых взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования.
11. Плательщики, объект обложения взносами, расчетная база, расчетный период. Тарифы, порядок и сроки исчисления страховых взносов.
12. Начисление взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования и перечисление их, отражение бухгалтерскими проводками.
13. Особенности зачисления страховых взносов в фонд социального страхования РФ. Возмещение расходов фондом.
14. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
15. Использование средств внебюджетных фондов.
16. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов: статус, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, данные ГРКЦ, назначение платежа, очередность платежа.
17. Структура налогового платежа: КБК, код по ОКАТО, основание платежа, налоговый период, номер документа, тип платежа.
18. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.
19. Техника заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
20. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
21. Технология учета налога на прибыль организаций
22. Учет расчетов с бюджетом по НДС. Процедуры возмещения НДС из бюджета
23. Оформление налоговых вычетов по НДС
24. Учет и аудит федерального косвенного налога Акцизы
25. Учет расчетов с федеральным бюджетом по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)
26. Оформление стандартных и профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ
27. Оформление социальных и имущественных налоговых вычетов по НДФЛ
28. Оформление учетных и платежных документов по налогообложению
29. Оформление налоговой декларации – письменного заявления налогоплательщика

30. Учет расчетов с федеральным бюджетом по налогу на добычу полезных ископаемых
31. Учет расчетов с федеральным бюджетом по водному налогу
32. Технология учета сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
33. Технология учета Государственной и Таможенной пошлин
34. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Единого сельскохозяйственного налога
35. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Упрощенной системы налогообложения
36. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Патентной системы налогообложения
37. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды
38. Расчет страховых взносов в Фонд Социального Страхования, счет 69/1
39. Учет страховых взносов в Пенсионный Фонд, счет 69/2
40. Расчет страховых взносов в Фонд Обязательного Медицинского Страхования, счет 69/3
41. Оформление платежных и рабочих документов по счету 68
42. Оформление платежных и рабочих документов по счету 69
43. Учет расчетов с региональным бюджетом по транспортному налогу.
44. Технология учета налога на имущество организаций
45. Учет расчетов с местным бюджетом по земельному налогу
46. Контроль, отчетность расчетов с бюджетом по налогам и сборам

Формой промежуточной аттестации по производственной практике является дифференцированный зачет, который проводится после завершения прохождения заключительного этапа практики, в последний день прохождения практики в соответствии с календарным учебным графиком. На промежуточной аттестации обучающийся представляет доклад по итогам подготовленного в процессе прохождения практики отчета по результатам практики (защита отчета) и отчет, оформленный в соответствии с установленными требованиями к содержанию и индивидуальным планом графиком прохождения практики. В процессе промежуточной аттестации устанавливается сформированность запланированных результатов прохождения практики, сформированность компетенций, указанных в п. 1 настоящей программы практики

Примерные вопросы собеседования

1. Описать особенности учетной политики в области налогового учета, рабочий план счетов
 2. Описать систему налогового учета на предприятии
 3. Описать порядок заполнения налоговой декларации по НДС
 4. Описать отражение расчетов по налогу на прибыль на счетах бухгалтерского учета
 5. Описать отражение расчетов по НДС на счетах бухгалтерского учета
 6. Описать действующую на предприятии систему учета НДФЛ
 7. Отразить на счетах бухгалтерского учета порядок начисления НДФЛ и перечисления в бюджет
 8. Описать отражение расчетов по налогу на имущество организаций на счетах бухгалтерского учета
 9. Описать систему учета транспортного налога на предприятии
 10. Описать отражение на счетах бухгалтерского учета расчетов по земельному налогу
 11. Описать действующую на предприятии систему учета страховых взносов
 12. Отразить на счетах бухгалтерского учета порядок расчетов по страховым взносам
- Критерии оценивания:

90-100 баллов – представлен развернутый доклад по результатам прохождения практики, обучающийся уверенно владеет полученными результатами прохождения практики, отчет полностью соответствует требованиям, предъявляемым к содержанию практики, и соответствует индивидуальному плану графику практики, ответы на вопросы в процессе собеседования четкие и уверенные;

80-89 баллов - представлен не достаточно развернутый доклад по результатам прохождения практики, обучающийся владеет полученными результатами прохождения практики, отчет полностью соответствует требованиям, предъявляемым к содержанию практики, и соответствует индивидуальному плану графику практики, ответы на вопросы в процессе собеседования четкие и уверенные;

60-79 баллов – представлен краткий доклад по результатам прохождения практики, обучающийся владеет полученными результатами прохождения практики, отчет не в полной мере соответствует требованиям, предъявляемым к содержанию практики, но соответствует индивидуальному плану графику практики, ответы на вопросы в процессе собеседования нечеткие и неуверенные;

0-59 баллов – доклад не представлен или представлен краткий доклад по результатам прохождения практики, обучающийся не уверенно владеет полученными результатами прохождения практики, отчет не представлен или полностью не соответствует требованиям, предъявляемым к содержанию практики, и не соответствует индивидуальному плану графику практики, ответы на вопросы в процессе собеседования нечеткие и неуверенные

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
	не зачтено	зачтено		

5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

В ходе теоретического обучения и перед промежуточной аттестацией проводятся индивидуальные и групповые консультации по вызывающим затруднение темам и вопросам курса.

При проведении текущего контроля по темам в конце занятия обучающиеся убирают все личные вещи с учебной мебели, достают листок чистой бумаги и ручку. На листке бумаги записываются Фамилия, Имя, Отчество, номер группы и дата проведения опроса. Далее преподаватель задает два вопроса, которые могут быть, как записаны на листке бумаги, так и нет. В течение пяти минут обучающиеся должны дать ответы на заданные вопросы, при этом использовать любую печатную и рукописную продукцию, а также любые технические средства не допускается. По истечении указанного времени листы с ответами сдаются преподавателю на проверку. Результаты оценивания ответов на вопросы доводятся до сведения обучающихся не позднее трех учебных дней после даты проведения опроса.

Если обучающийся воспользовался любой печатной или рукописной продукцией, а также любыми техническими средствами, то его ответы на вопросы не принимаются и ему выставляется 0 баллов. При проведении текущего контроля по лабораторным и(или) практическим занятиям обучающиеся представляют отчет по лабораторным и(или) практическим заданиям преподавателю.

Защита отчетов по практическим заданиям может проводиться как в письменной, так и в устной форме. При проведении текущего контроля по защите отчета в конце следующего занятия по лабораторной и(или) практической работе. Преподаватель задает два вопроса, которые могут быть, как записаны, так и нет. В течение пяти минут обучающиеся должны дать ответы на заданные вопросы, при этом использовать любую печатную и рукописную продукцию, а также любые технические средства не допускается. По истечении указанного времени листы с ответами сдаются преподавателю на проверку. Результаты оценивания ответов

на вопросы сразу доводятся до сведения обучающихся.

Обучающийся, который не прошел текущий контроль, обязан представить на промежуточную аттестацию все задолженности по текущему контролю и пройти промежуточную аттестацию на общих основаниях. Процедура проведения промежуточной аттестации аналогична проведению текущего контроля.

Процедура оценивания подготовки отчета по практике.

В период прохождения практики обучающихся осуществляет подготовку отчета о результатах практики. Подготовка отчета по практике осуществляется в соответствии с установленной структурой и в соответствии с индивидуальным планом графиком практики, выдаваемом обучающемуся руководителем практики от КузГТУ перед началом практики.

Требования к структуре отчета по результатам прохождения практики:

1. титульный лист;
2. содержание;
3. введение;
4. основная часть;
5. заключение;
6. список литературы;
7. приложения.

Текущий контроль по результатам прохождения практики проводится по месту прохождения практики обучающегося в присутствии руководителя практики от КузГТУ и руководителя практики от профильной организации. Текущий контроль проводится по завершении каждого этапа практики, кроме заключительного.

Промежуточная аттестация проводится по завершении заключительного этапа практики, по месту прохождения практики обучающегося в присутствии руководителя практики от КузГТУ и руководителя практики от профильной организации. На промежуточную аттестацию представляется отчет по результатам практики, согласованный с руководителями практики от КузГТУ и профильной организации. Формой промежуточной аттестации является дифференцированный зачет, который проводится после завершения прохождения Заключительного этапа практики, в последний день прохождения практики в соответствии с календарным учебным графиком. На промежуточной аттестации обучающийся представляет доклад по итогам подготовленного в процессе прохождения практики отчета по результатам практики (защита отчета) и отчет, оформленный в соответствии с установленными требованиями к содержанию и индивидуальным планом графиком прохождения практики. В процессе промежуточной аттестации руководители практики задают обучающемуся вопросы в форме собеседования.

6 ИНЫЕ СВЕДЕНИЯ ИЛИ МАТЕРИАЛЫ

1. Образовательный процесс осуществляется с использованием как традиционных так и современных интерактивных технологий.

В рамках аудиторных занятий применяются следующие интерактивные методы:

- разбор конкретных примеров;
- мультимедийная презентация.

2. Проведение групповых и индивидуальных консультаций осуществляется в соответствии с расписанием консультаций по темам, заявленным в рабочей программе дисциплины, в период освоения дисциплины и перед промежуточной аттестацией с учетом результатов текущего контроля.

