Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ КемГУ
Дата и время: 2025-04-23 00:00:00
471086fad29a3b30e244c728abc3661ab35c9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«КЕМЕРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Кузбасский гуманитарно-педагогический институт
Факультет информатики, математики и экономики
Кафедра экономики и управления

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

по специальности
среднего профессионального образования
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения
очная

Новокузнецк, 2024

Фонд оценочных материалов по профессиональному модулю рассмотрен:

на заседании кафедры экономики и управления
наименование кафедры

26.01.2024 г. протокол № 6 Зав. кафедрой Соина-Кутищева Ю.Н. _____
дата *Ф.И.О.* *подпись*

на заседании методической комиссии факультета информатики, математики и экономики
наименование факультета

8 февраля 2024 г. протокол № 5 Председатель Жибинова И.А. _____
дата *Ф.И.О.* *подпись*

Эксперты от работодателя:
ООО «Анжеромаш-Сталь», г. Новокузнецк
место работы

Главный бухгалтер Смагина А.В. _____
должность, подпись, Ф.И.О.

Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «РЦПП «ЕВРАЗ-Сибирь», г. Новокузнецк
место работы

Начальник отдела по финансам, экономике и труду Волкова Е.П. _____
должность, подпись, Ф.И.О.

ППССЗ утверждена
Ученым советом факультета информатики, математики и экономики (протокол Ученого совета факультета № 7 от 08.02.2024 г.)

Год начала подготовки по учебному плану: 2024.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида деятельности - **«Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».**

Для подтверждения такой готовности обязательна констатация сформированности у обучающегося всех общих и профессиональных компетенций, входящих в состав профессионального модуля.

Формой промежуточной аттестации по профессиональному модулю является экзамен. Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен на оценку «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» / не освоен на оценку «неудовлетворительно».

РАЗДЕЛ 1. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ МОДУЛЯ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ

1.1. Профессиональные и общие компетенции

1.1.1. Перечень общих компетенций

Таблица 1

Код	Наименование общих компетенций
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

1.1.2. Перечень профессиональных компетенций

Таблица 2

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ВД 3	Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

1.1.3. В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Таблица 3

Владеть навыками	К результатам освоения модуля

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 обложения для исчисления страховых взносов, формировать отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
	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;
	применять особенности зачисления сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
	оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
	осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
	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 на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
	выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
	оформлять платежные поручения по штрафам и пеням;
	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;

	заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
	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; 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
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 территорий муниципальных образований (далее – ОКТМО), 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;
	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 и обеспечению»;
	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 внебюд-

	жетного фонда;
	особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
	оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
	начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
	использование средств внебюджетных фондов;
	процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
	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;
	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 страхование; оформление перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

РАЗДЕЛ 2 ФОРМЫ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

Таблица 4

Элемент модуля	Формы промежуточной аттестации
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	3 семестр - экзамен
УП.03.01 Практика по проведению расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	3 семестр – зачет с оценкой
ПП.03.01 Практика по проведению расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	3 семестр – зачет с оценкой

РАЗДЕЛ 3. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО КУРСА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1 Общие положения

Для установления соответствия учебных достижений запланированным результатам обучения в рамках теоретического курса регулярно осуществляется **текущий контроль:**

– опрос (устный, письменный);

– оценка результатов выполнения практических заданий (наблюдение за работой на практических занятиях и др.).

Обязательной составляющей текущего контроля успеваемости является учет преподавателем посещаемости обучающимися учебных занятий (лекций и практических занятий).

3.1.1 Характеристика форм и видов текущего контроля успеваемости, критерии оценивания

Опрос (устный, письменный)

С целью контроля и подготовки обучающихся к изучению новой темы в начале каждого лекционного и практического занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный опрос в устной или письменной форме по предыдущей теме.

Длительность опроса составляет 10 минут.

Критерии оценки:

– правильность ответа по содержанию вопроса (учитывается количество и характер ошибок при ответе);

– полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);

– сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);

– логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный ответ, грамотно пользоваться специальной терминологией);

– рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели);

– использование дополнительного материала: требований нормативных документов, учебной литературы и т.п. (обязательное условие);

– рациональность использования времени, отведенного на вопрос (не одобряется затянутость выполнения задания, устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей обучающихся).

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся: полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести самостоятельно составленные примеры; излагает материал последовательно и правильно.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1 – 2 ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного вопроса, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке ответа; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующий вопрос, допускает ошибки в формулировке определений или ответа в целом, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

Оценка результатов выполнения практических заданий

Оценивание практических работ включает:

– наблюдение за работой на занятиях;

– проверку правильности выполнения работы, полноты и корректности выводов о проделанной работе;

– оформления результатов работы;

– собеседование при защите работ.

Критерии оценки:

– правильность выполнения практического задания (учитывается полнота отчета, наличие всех необходимых данных, наличие выводов, наличие ошибок и неточностей);

– самостоятельность выполнения задания и работы с методической литературой (учитывается работа в течение занятия, быстрота и способность отыскания в методических указаниях нужной информации);

– правильность ответа по теме и содержанию практического задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);

– полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);

– сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);

– логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);

– использование дополнительного материала, фактов, примеров (обязательное условие);

– рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость выполнения задания, устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей обучающихся).

Таблица 5

	Минимальный ответ	Изложенный, раскрытый ответ	Законченный, полный ответ	Образцовый, примерный ответ
Работа на практическом занятии	Работа выполнена не полностью или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов	Работа выполнена не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки	Выполнены все требования к оценке «отлично», но допущены 2 – 3 недочета	Самостоятельно выполняет задания; умеет работать с методическими указаниями; действия выполняет в правильной последовательности; рационально использует время, отведенное на задание; проявляет активность при выполнении практической работы
Результаты работы	Работа выполнена не полностью; содержит ошибки и неточности	Работа выполнена, но в оформлении допущены недочеты и ошибки	Выполнены все требования к оценке «отлично», но допущены 2 – 3 недочета	Работа оформлена аккуратно, содержит все необходимые данные и выводы; отсутствуют ошибки и неточности

Устные ответы на вопросы при защите	Не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы и допустил больше ошибок и недочетов, чем необходимо для оценки «удовлетворительно»; не может ответить ни на один из поставленных вопросов	Правильно понимает суть вопроса, но в ответе имеются отдельные пробелы в усвоении вопросов дисциплины, не препятствующие дальнейшему усвоению программного материала; допущено не более одной грубой ошибки и двух недочетов	Ответ удовлетворяет основным требованиям к оценке «отлично», но дан без использования собственного плана, новых примеров, без применения знаний в новой ситуации, а также допущены одна ошибка или не более двух недочетов, которые исправлены самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя	Излагает материал последовательно и правильно; полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения; рационально использует время, отведенное на ответ
Оценка	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично

3.1.2 Характеристика форм и видов промежуточной аттестации

МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

3.2 Типовые задания для оценки освоения междисциплинарного курса (курсов)

3.2.1 Опрос (устный, письменный)

Примерные вопросы при проведении опроса

1. Предмет, метод и значение дисциплины «Теоретические основы налогового учета в организации».
2. Предпосылки возникновения налогового учета в Российской Федерации.
3. Хронология развития налогового учета в Российской Федерации.
4. Бюджетная классификация доходов бюджетной системы Российской Федерации.
5. Налоговые доходы бюджета и их распределение по бюджетам.
6. Ведение журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур.
7. Ведение покупателем книги покупок.
8. Ведение продавцом книги продаж.
9. Особенности налогового учета в бюджетных отношениях.
10. Понятие учетной политики организации для целей налогообложения и ее предназначение.

Примерные расчетные задачи

1. Работнику организации в течение года было начислено:

– заработная плата 420 000руб.;
– в октябре ему была выдана материальная помощь в размере 5 500руб.

Кроме того, работник ежемесячно получал алименты в сумме 1 500руб. Определить налоговую базу по социальным взносам в государственные внебюджетные фонды за расчетный период и рассчитать размер поступлений в каждый из фондов социального страхования и обеспечения с совокупного дохода работника.

1. Определить НДФЛ работника за март месяц, имеющего двоих детей до 18 лет.

Его доход составил: в январе- 95000руб.; в феврале - 95500руб.; в марте- 95200руб. Работник имеет право на стандартный вычет в размере 3000руб. Что является налоговой базой по НДФЛ, и какие доходы не включаются в совокупный годовой доход работника т.к. освобождены от налогообложения в соответствии с НК РФ?

Примерные ситуационные задачи

1. 28.07.2013г. АО «Топлекс» был безвозмездно получен от АО «Мебельцентр» книжный шкаф, рыночная стоимость которого составила 12000 рублей.

Согласно Акту о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) №2 от 28.01.2013г. шкаф был введен в эксплуатацию. Установленный при этом срок полезного использования для целей бухгалтерского учета составляет 72 месяца.

Задание

– Рассчитайте сумму внереализационных доходов АО «Топлекс», участвующих в формировании финансового результата за июль 2013 года.

– Рассчитайте сумму внереализационных доходов АО "Топлекс", учитываемых при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за июль 2013 года.

2. 12.07.2013г. в соответствии с договором купли-продажи имущества №42 АО "Шанс" получило от АО "Станкосервис" холодильную витрину, договорная стоимость которой составила 96000 рублей, в том числе НДС - 18% (счет-фактура № 57 от 12.07.2013г.).

15.07.2013г. холодильная витрина введена в эксплуатацию согласно Акту о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) № 16 от 15.07.2013г.

Для целей налогового учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1) холодильная витрина отнесена к пятой амортизационной группе, при этом установленный срок полезного использования составляет 92 месяца.

Рассчитайте сумму амортизационных отчислений по объекту основных средств - холодильной витрине за август, сентябрь и октябрь 2013 года, если в соответствии с учетной политикой организации для целей налогового учета начисление амортизации по амортизируемым основным средствам производится линейным методом.

3.2.2 Тестирование

Вариант 1

1. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

А) Бухгалтерского учета;

Б) Налогового учета;

В) Бухгалтерского и налогового учета.

2. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:
А) Бухгалтерского учета;
Б) Налогового учета;
В) Бухгалтерского и налогового учета.

3. Ведение книги покупок:
А) право налогоплательщика;
Б) обязанность налогоплательщика.

4. В Фонд социального страхования плательщики ЕСН представляют отчет:
А) ежемесячно;
Б) ежеквартально;
В) по окончании налогового периода.

5. Выберете НЕВЕРНОЕ утверждение Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:
А) через уполномоченного представителя;
Б) по телекоммуникационным каналам связи;
В) по почте;
Г) через городские и сельские коммуникации;
Д) лично.

6. Для инвалидов ВОВ стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:
А) 400 рублей;
Б) 500 рублей;
В) 600 рублей;
Г) 3000 рублей.

7. Для лиц, отдавших костный мозг для спасения жизни людей, стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:
А) 400 рублей;
Б) 500 рублей;
В) 600 рублей;
Г) 3000 рублей.

8. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:
А) дополнительный расчет на сумму ошибки;
Б) уточненный расчет (налоговую декларацию);
В) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате.

9. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:
А) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг;
Б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг;
В) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.

10. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:
А) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции;
Б) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования;
В) линейным, нелинейным.

Вариант 2

1. Налоговые органы … устанавливать обязательные формы документов налогового учета.
А) вправе;
Б) не вправе.

2. Налогоплательщик … самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами.
А) вправе;
Б) не вправе.

3. Налоговая база по взносам во внебюджетным фондам определяется:
А) отдельно по организации;
Б) отдельно по каждому физическому лицу.

4. Налоговая база по взносам во внебюджетные фонды определяется с начала налогового периода по истечении каждого:
А) месяца нарастающим итогом;
Б) квартала нарастающим итогом;
В) отчетного периода нарастающим итогом.

5. Налоговая база по взносам во внебюджетные фонды определяется:
А) как сумма выплат за налоговый период в пользу физических лиц;
Б) как сумма доходов, полученных за налоговый период, за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

6. Налоговая декларация по взносам в фонды социального страхования представляется организациями:
А) не позднее первого февраля;
Б) не позднее 15 февраля;
В) не позднее 1 марта;
Г) не позднее 15 марта;
Д) не позднее 30 марта.

7. Налоговая декларация по взносам в фонды социального страхования представляется индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты в пользу физических лиц:
А) не позднее 15 марта;
Б) не позднее 30 марта;
В) не позднее 15 апреля;
Г) не позднее 30 апреля.

8. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:
А) ежеквартально;

Б) за календарный год;
В) ежемесячно.

9. Налоговый учет по НДФЛ ведется:
А) в налоговой карточке;
Б) в индивидуальной карточке;
В) в лицевом счете.

10. Налогоплательщики во внебюджетные фонды обязаны вести по каждому физическому лицу налоговый учет:
А) сумм начисленных выплат;
Б) сумм налоговых вычетов;
В) сумм налога.

Ключ к тесту

Вариант 1	Вариант 2
1. а	1. а
2. в	2. а
3. б	3. а
4. б	4. а
5. г	5. б
6. г	6. д
7. г	7. б
8. а	8. а
9. а	9. а
10. а	10. а

РАЗДЕЛ 4. ОЦЕНКА ПО УЧЕБНОЙ И ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКАМ

4.1 Общие положения

Результаты учебной практики оформляются в форме отчета.

Критерии оценки отчета по учебной практике

1. Соответствие отчета по практике по структуре и содержанию требованиям Программы практики;

2. Степень соответствия выполненных работ содержанию заявленных компетенций в Программе учебной практики.

3. Чёткость и техническая правильность оформления отчетов, дневников практики.

Результатом учебной практики является защита отчета.

Таблица 6

Уровень освоения / оценка	описание
отлично	Отчет по практике соответствует по структуре и содержанию заявленным требованиям. В отчете полностью отражены и выполнены все виды работ, перечисленные в содержании учебной практики.
хорошо	Отчет по практике соответствует по структуре и содержанию заявленным требованиям. В отчете не в полной мере отражены и выполнены виды работ, перечисленные в содержании учебной практики.
удовлетворительно	Отчет по практике соответствует по структуре и содержанию заявленным требованиям. В отчете не в полной мере

	отражены и выполнены виды работ, перечисленные в содержании учебной практики. Имеются недостатки в оформлении отчета.
неудовлетворительно	Отчет по практике не соответствует по структуре и содержанию заявленным требованиям. В отчете не отражены и не выполнены все виды работ, перечисленные в содержании учебной практики.

УП.03.01 Практика по проведению расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Учебная практика

Таблица 7

Виды работ	Коды проверяемых результатов	
	Коды компетенций	Иметь практический опыт, уметь
1. Ознакомиться с данными условной организации, типовыми фактами хозяйственной жизни, связанными с проведением расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам, страховым взносам, рабочим планом счетов условной организации по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» и счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». 2. На основании фактов хозяйственной жизни условной организации выполнить следующие работы: 2.1. Произвести расчёты по налогу на добавленную стоимость (НДС). 2.2. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на добавленную стоимость. 2.3. Оформить платежные поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет.	ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01, ОК 02, ОК 03	**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 обложения для исчисления страховых взносов, формировать отчеты по страховым взносам в

Виды работ	Коды проверяемых результатов	
	Коды компе-тенций	Иметь практический опыт, уметь
2.4. Произвести расчёт налога на имущество организаций. 2.5. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на имущество организаций. 2.6. Оформить платежные поручения для перечисления налога на имущество организаций. 2.7. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль организаций (авансового платежа) за налоговый или отчетный период. 2.8. Оформить платежные поручения для перечисления налога на прибыль организаций (авансового платежа). 2.9. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения. 2.10. Оформить платежные поручения для перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации. 2.11. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц. 2.12. Оформить платежные поручения на уплату налога на доходы физических лиц. 3. Оформить и защитить Отчет по учебной практике.		ФНС России и государственные внебюджетные фонды; – 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; – применять особенности зачисления сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; – оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; – осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; – 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 на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; – выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; – оформлять платежные поручения по штрафам и пеням;

Виды работ	Коды проверяемых результатов	
	Коды компе-тенций	Иметь практический опыт, уметь
		– 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; – заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; – 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; 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.

ПП.03.01 Практика по проведению расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Производственная практика

Таблица 8

Виды работ	Коды проверяемых результатов	
	Коды компетенций	Иметь практический опыт, уметь
1. Ознакомиться с деятельностью организации. 2. Ознакомиться с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте. 3. Ознакомиться с учредительными документами и Уставом. 4. Ознакомиться с приказом об учетной политике организации для целей бухгал-	ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01, ОК 02, ОК 03	**Иметь практический опыт** – В проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Виды работ	Коды проверяемых результатов	
	Коды компетенций	Иметь практический опыт, уметь
терского учета. 5. Ознакомиться с приказом об учетной политике организации для целей налогообложения. 6. Ознакомиться с режимом налогообложения организации. 7. Проанализировать состав и виды уплачиваемых организацией налогов и представляемой налоговой отчетности. 8. Ознакомиться с документами налоговой отчетности, порядком и форматом их представления в налоговые органы. 9. Ознакомиться с порядком и формой осуществления платежей в бюджеты бюджетной системы РФ по налогам, сборам, страховым взносам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в организации. 10. Ознакомиться с нормативными документами, отражающими региональные и местные особенности исчисления и уплаты налогов организации. 11. Ознакомиться с порядком ведения в организации учета расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам и страховым взносам. 12. Выполнять поручения руководителя практики от организации. 13. Составить (дублировать) расчеты сумм налогов, сборов, страховых взносов, плательщиками которых является организация.). 14. Дублировать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" (по субсчетам) в соответствии с данными организации. 15. Составить (дублировать) журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм налогов и сборов, уплачиваемых организацией. 16. Дублировать аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». 17. Дублировать формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм страховых взносов, уплачиваемых организацией.		

Виды работ	Коды проверяемых результатов	
	Коды компетенций	Иметь практический опыт, уметь
18. Ознакомиться с порядком заполнения и представления в банк платежных документов на перечисление налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. 19. Дублировать оформление платежных поручений на перечисление налогов, сборов, страховых взносов. 20. Составить и защитить Отчет по практике.		

РАЗДЕЛ 5. ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА

5.1 Общие положения

Экзамен предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля – ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Экзамен включает:

– ответы на вопросы;

– выполнение практико-ориентированного задания.

Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен на оценку «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» / не освоен на оценку «неудовлетворительно».

Для вынесения положительного заключения об освоении вида профессиональной деятельности, необходимо подтверждение сформированности всех компетенций, перечисленных в программе профессионального модуля.

При отрицательном заключении хотя бы по одной из профессиональных компетенций принимается решение «вид профессиональной деятельности не освоен на оценку «неудовлетворительно».

5.2 Форма комплекта экзаменационных материалов

МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Вопросы

1. Основные положения учетной политики.
2. Элементы учетной политики.
3. Принципы построения налогового учета.
4. Понятийный аппарат налогового учета.
5. Система налогового учета по налогу на прибыль, рекомендованная МНС России.
6. Налоговая отчетность организации.
7. Общая характеристика доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли, и организация их учета.
8. Порядок признания доходов при методе начисления.
9. Кассовый метод налогового учета доходов и расходов.
10. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.
11. Общие положения по налоговому учету расходов.
12. Порядок признания расходов при методе начисления
13. Налоговый учет сырья и основных материалов.
14. Налоговый учет вспомогательных материалов.

15. Налоговый учет покупных полуфабрикатов.
16. Налоговый учет технологических отходов.
17. Налоговый учет тары и тарных материалов.
18. Организация оплаты труда. Учет личного состава работающих и использования рабочего времени.
19. Порядок расчета среднего заработка при оплате труда работников в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ (кроме оплаты отпускных, компенсаций за отпуск и пособий по временной нетрудоспособности)
20. Порядок расчета оплаты отпускных и компенсаций за отпуск.

Примерный перечень задач

1. По итогам работы за 1-й квартал 200_г. налогооблагаемая прибыль составила – 280 000 руб., за полугодие – 640 000 руб.
Определить авансовые ежемесячные взносы по налогу на прибыль в третьем квартале 200_г., указать сроки их уплаты.
Рассчитать сумму налога на прибыль с фактически полученной прибыли, если по итогам девяти месяцев по данным учета налогооблагаемая фактическая прибыль составила – 902 000 руб.
Указать сроки предоставления в налоговые органы расчета по налогу на прибыль предприятий. Отразить на счета учета доплату (переплату) внутриквартальных авансовых платежей налога на прибыль.
В какой главе и статье НК РФ определен порядок уплаты налога?

2. Определить авансовый платеж за полугодие налога на имущество организаций.
По данным бухгалтерского учета стоимость основных средств составила: на 01.01 – 83.450.000руб.; на 01.02 – 83.445.000руб.; на 01.03 – 83.445.000руб.; на 01.04 – 83.445.000руб.; на 01.05 – 83.600.000руб.; на 01.06 – 83.600.000руб.; на 01.07 – 83.605.000руб..
Сумма накопленной амортизации основных средств составила: на 01.01 – 14.200.000руб.; на 01.02 – 14.250.000руб.; на 01.03 – 14.300.000руб.; на 01.04 – 14.350.000руб.; на 01.05 – 14.400.000руб.; на 01.06 – 14.450.000руб., на 01.07 – 14.502.000руб.
В какой главе НК РФ определены элементы налогообложения налога на имущество организаций? Имущество, каких организаций не облагается налогом?

Составитель:

Рябцева Л.В., доцент кафедры экономики и управления

Ф.И.О. должность, наименование кафедры