

**Автономная некоммерческая профессиональная образовательная
организация
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ КОЛЛЕДЖ УПРАВЛЕНИЯ»**

Утверждено
Учебно–методическим советом Колледжа
протокол заседания
№ 24 от 20.02. 2020 г.

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

По специальности	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Квалификация	Бухгалтер
Форма обучения	очная
Рабочий учебный план по специальности утвержден директором 05.11.2019 г.	

Калининград

Лист согласования рабочей программы профессионального модуля

Рабочая программа профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» разработана в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 г. № 69.

Составитель Антипова Г.В.

Рецензенты:

Главный бухгалтер АНПОО «ККУ»

Никитина О.Н.

Представители работодателя:

Главный бухгалтер
ООО «Автозападтранс»

Корнеева В.С.

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена на заседании Учебно-методического совета колледжа, протокол № 24 от 20.02.2020 г.

Регистрационный номер _____

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Паспорт программы профессионального модуля	5
2. Результаты освоения профессионального модуля	7
3. Структура и содержание профессионального модуля	8
4. Условия реализации программы профессионального модуля	15
5. Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля (вида профессиональной деятельности)	20
Приложение 1. Оценочные средства для проведения входного, текущего, рубежного контроля и промежуточной аттестации обучающихся по профессиональному модулю и методические материалы по его освоению	21
Приложение 2. Программа учебной практики	43

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

1.1 Область применения программы

Профессиональный модуль ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» входит в профессиональный цикл.

Рабочая программа профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» (далее – Программа) является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и позволяет освоить основной вид профессиональной деятельности и соответствующие профессиональные компетенции (ПК):

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.

Программа может быть использована для изучения профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

1.2. Цели и задачи модуля – требования к результатам освоения модуля

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

иметь практический опыт в:

– проведении расчетов с бюджетом и внебюджетным фондами.

уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

- применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;

- применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

- осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";

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

- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;

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

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

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

- оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;

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

- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

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

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

знать:

- виды и порядок налогообложения;

- систему налогов Российской Федерации;

- элементы налогообложения;

- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

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

- аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";

- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

- правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;

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

- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;
- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
- особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды:
- в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использование средств внебюджетных фондов;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

1.3. Количество часов на освоение программы профессионального модуля:

Объем образовательной нагрузки на освоение программы профессионального модуля (с учетом практики): 100 часов, в том числе:

1) Междисциплинарные курсы:

– МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами» - 58 часов, из них:

теоретическое обучение – 20 часов;

практические занятия – 24 часа;

самостоятельная учебная работа – 10 часов;

консультации – 4 часа.

2) Практики:

– Учебная практика УП.03 – 36 часов;

3) Экзамен по модулю - ПМ.03.ЭК - 6 часов.

Форма промежуточной аттестации: экзамен по модулю.

Курс – 2, семестр – 4.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Результатом освоения программы профессионального модуля является овладения обучающимися видом профессиональной деятельности «Проведение расчетов с

бюджетом и внебюджетными фондами», в том числе профессиональными компетенциями:

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.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

3.1. Тематический план профессионального модуля

Коды профессиональных компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Всего часов (макс. учебная нагрузка и практики)	Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов)					Практика	
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося			Самостоятельная работа обучающегося		Учебная, часов	Производственная, часов
			Всего, часов	в т.ч. лабораторные работы и практические занятия, часов	в т.ч., курсовая работа (проект), часов	Всего, часов	в т.ч., курсовая работа (проект), часов		
ПК.3.1 – 3.4	Раздел 1. МДК.03.01. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»	58	48	24	-	10	-	-	-
ПК.3.1 – 3.4	Учебная практика, часов	36						36	
ПК.3.1 – 3.4	Экзамен по модулю, часов	6							
	Всего:	100	48	24		10		36	-

3.2 Содержание профессионального модуля

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов				Уровень освоения ¹
		Очная форма				
		Всего	в том числе			
ЛЗ	ПЗ		СР			
ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами		100	20	60	10	
МДК 03.01. МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами		58	20	24	10	
Раздел 1. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами						
Тема 1.1. Сущность налога и сбора. Классификация налоговых платежей	Содержание учебного материала 1. Понятие налога и сбора. 2. Признаки налога и сбора. 3. Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость. 4. Функции налогов. 5. Элементы налога: субъекты налогообложения, объекты налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые вычеты или льготы, налоговый период, сроки уплаты. 6. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.		1			2
Тема 1.2 Классификация налогов	Содержание учебного материала 1. Понятие и виды федеральных, региональных и местных налогов и сборов. 2. Понятие и виды специальных налоговых режимов. 3. Прямое и косвенное налогообложение 4. Другие признаки классификации.		1			2

¹ Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством);
3. – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач).

Раздел 2. Федеральные налоги						
Тема 2.1 Налог на добавленную стоимость	Содержание учебного материала 1. Экономическая сущность НДС. 2. Механизм исчисления НДС в бюджет. 3. Элементы НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты. 4. Учет НДС. 5. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС. 6. Порядок оформления платежных документов бюджетную систему РФ.		2			2
	Практические занятия 1. Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых оборотов, исчислению налоговой базы и суммы налога в бюджет. 2. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету НДС. 3. Оформление платежного поручения на перечисление НДС в бюджет.			3		
Тема 2.2 Акцизы	Содержание учебного материала 1. Экономическая сущность акцизов. 2. Подакцизные товары. 3. Элементы акцизов: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты. 4. Учет акцизов. 5. Порядок оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджетную систему РФ.		2		-	2
	Практические занятия 1. Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых оборотов, исчислению налоговой базы и суммы налога в бюджет. 2. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету акцизов. 3. Оформление платежного поручения на перечисление акцизов в бюджет.			2		
Тема 2.3 Налог на прибыль организаций	Содержание учебного материала 1. Экономическая сущность налога на прибыль. 2. Понятие налогооблагаемой прибыли. 3. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения.		2			2

	<p>4. Нормируемые расходы. 5. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. 6. Учет налога на прибыль. 7. Понятие налогового учета. 8. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ.</p>					
	<p>Практические занятия 1. Решение задач по определению плательщиков, учитываемых и не учитываемых при исчислении налога доходов и расходов, исчислению налоговой базы и суммы налога в бюджет. 2. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету налога. 3. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.</p>			3		
<p>Тема 2.4. Налог на доходы физических лиц</p>	<p>Содержание учебного материала 1. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. 2. Элементы налога: налогоплательщики (понятие резидентов и нерезидентов), объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы (доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты), порядок исчисления и уплаты. 3. Понятие налоговых агентов. 4. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей. 5. Учет налога. 6. Декларирование доходов физических лиц. 7. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ.</p>		2			2
	<p>Практические занятия 1. Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых доходов, исчислению налоговой базы и суммы налога в бюджет. 2. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету налога. 3. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет. 4. Заполнение налоговой документации по налогу.</p>			2		
<p>Тема 2.5. Государственная пошлина</p>	<p>Содержание учебного материала 1. Экономическая сущность государственной пошлины. 2. Органы и лица, взимающие государственную пошлину. 3. Понятие юридически значимого действия.</p>		2			2

	<p>4. Элементы 2 2 3 12 государственной пошлины: плательщики, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.</p> <p>5. Учет пошлины.</p> <p>6. Особенности исчисления и уплаты госпошлины в судах и при совершении нотариальных действий.</p>					
	<p>Практические занятия</p> <p>1. Решение задач по определению плательщиков и сумм госпошлины.</p> <p>2. Оформление платежного поручения на перечисление государственной пошлины в бюджет.</p>			2		
Раздел 3. Региональные налоги						
Тема 3.1. Налог на имущество организаций	<p>Содержание учебного материала</p> <p>1. Экономическая сущность налога на имущество организаций.</p> <p>2. Элементы налога (с учетом региональных особенностей): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.</p> <p>3. Учет налога.</p> <p>4. Особенности исчисления и уплаты налога.</p> <p>5. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу.</p>		2			2
	<p>Практические занятия</p> <p>1. Решение задач по определению плательщиков и сумм налога.</p> <p>2. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.</p>			2		
Тема 3.2. Транспортный налог	<p>Содержание учебного материала</p> <p>1. Экономическая сущность транспортного налога.</p> <p>2. Элементы налога (с учетом региональных особенностей): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.</p> <p>3. Учет транспортного налога.</p> <p>4. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при 2 2 3 13 приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства, смене двигателя.</p> <p>5. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу.</p>		2			2
	<p>Практические занятия</p> <p>1. Решение задач по определению транспортного налога.</p> <p>2. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.</p>			2		

Раздел 4. Местные налоги						
Тема 4.1. Налог на имущество физических лиц	Содержание учебного материала 1. Экономическая сущность налога на имущество физических лиц. 2. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты		1			2
	Практические занятия 1. Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога			2		
Тема 4.2 Земельный налог	Содержание учебного материала 1. Экономическая сущность земельного налога. 2. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения (понятие кадастровой стоимости земли), налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.		1			2
	Практические занятия 1. Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога			2		
Раздел 5. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение						
Тема 5.1. Страховые взносы в Пенсионный фонд России, Фонд социального страхования России, Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования России	Содержание учебного материала 1. Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение. 2. Элементы взносов: плательщики, объекты начисления, порядок определения базы начисления, необлагаемые выплаты, ставки, порядок исчисления и уплаты. 3. Учет страховых взносов. 4. Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды РФ.		2			2
	Практические занятия 1. Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых выплат, исчислению базы и суммы взносов. 2. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету взносов. 3. Оформление платежного поручения на перечисление взносов во внебюджетные фонды. 4. Заполнение форм отчетности по страховым взносам			4		
Консультации		4	-	-	-	
Примерная тематика самостоятельной учебной работы при изучении МДК.032.01. «Организация расчета с бюджетом и внебюджетными фондами» Проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы, работа с информационными порталами, выполнение домашних заданий. по вопросам:		10			10	

1. Налог на добавленную стоимость 2. Налог на прибыль организаций 3. Налог на доходы физических лиц 4. Налог на имущество организаций 5. Транспортный налог 6. Налог на имущество физических лиц 7. Земельный налог 8. Упрощенная система налогообложения 9. Единый сельскохозяйственный налог 10. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, федеральный фонды обязательного медицинского страхования РФ						
Учебная практика	Виды работ: Составление бухгалтерской отчетности Составление налоговых деклараций Составление отчетности по страховым взносам Составление форм статистической отчетности, входящих в состав бухгалтерской отчетности	36		36		2,3
<i>Экзамен по модулю (промежуточная аттестация)</i>		6				2,3
Всего		100	20	60	10	

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

4.1 Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по профессиональному модулю, включая перечень лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

Образовательные технологии

При реализации различных видов учебной работы по профессиональному модулю используются следующие образовательные технологии:

Интерактивные технологии: Лекция «обратной связи» (лекция-беседа)

Инновационные методы, которые предполагают применение информационных образовательных технологий, а также учебно-методических материалов, соответствующих современному мировому уровню, в процессе преподавания дисциплины:

- использование медиаресурсов, энциклопедий, электронных библиотек и Интернет;
- консультирование студентов с использованием электронной почты;
- использование программно-педагогических тестовых заданий для проверки знаний обучающихся.

Лицензионное программное обеспечение

В образовательном процессе при изучении дисциплины используется следующее лицензионное программное обеспечение:

1. Лицензии Microsoft Open License (Value) Academic.

Включают продукты Microsoft Office и Microsoft Windows для компьютерных лабораторий и сотрудников института:

- программный продукт Office Home and Business 2016 - 2шт (товарная накладная TN000011138 от 01.10.19);
- электронная лицензия 02558535ZZE2106 дата выдачи первоначальной лицензии 21.06.2019 (товарная накладная TN000006340 от 03.07.19);
- 93074333ZZE1602 дата выдачи первоначальной лицензии 21.05.2015;
- 69578000ZZE1401 дата выдачи первоначальной лицензии 19.01.2012;
- 69578000ZZE1401 дата выдачи первоначальной лицензии 30.11.2009;
- 66190326ZZE1111 дата выдачи первоначальной лицензии 30.11.2009;
- 62445636ZZE0907 дата выдачи первоначальной лицензии 12.07.2007;
- 61552755ZZE0812 дата выдачи первоначальной лицензии 27.12.2006;
- 60804292ZZE0807 дата выдачи первоначальной лицензии 06.07.2006.

2. Лицензионное соглашение 9334508 1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях:

- Управление производственным предприятием;
- Управление торговлей;
- Зарплата и Управление Персоналом;
- Бухгалтерия.

3. Сублицензионный договор №016/220823/006 от 22.08.2023. Неисключительные права на использование программных продуктов «1С: Комплект поддержки» 1С: КП базовый 12 мес. (основной продукт «1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях» рег. номер 9334508).

4. Kaspersky Endpoint Security 10 (лицензия 1C1C-240118-105136-523-1918 до 11.04.2025)

5. Контент-фильтрация (договор с ООО «СкайдНС» Ю-04056/1 от 10 января 2024 года).

6. Лицензия №54736 на право использования программного продукта «Система тестирования INDIGO» (бессрочная академическая на 30 подключений от 07.09.2018).

Современные профессиональные базы данных

В образовательном процессе при изучении профессионального модуля используются следующие современные профессиональные базы данных:

Электронно-библиотечная система «Университетская Библиотека Онлайн» - <https://biblioclub.ru/>.

Научная электронная библиотека - www.elibrary.ru.

Реферативная и справочная база данных рецензируемой литературы Scopus - <https://www.scopus.com>.

Информационные справочные системы

Изучение профессионального модуля сопровождается применением информационных справочных систем:

1. СПС КонсультантПлюс (договор № ИП 20-92 от 01.03.2020).

4.2 Основная и дополнительная учебная литература и электронные образовательные ресурсы, необходимые для освоения профессионального модуля

Основная литература

1. Теплая, Н.В. Теоретические основы бухгалтерского учета: учебное пособие: [12+] / Н.В. Теплая. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2020. – 443 с.: схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=572395>. – Библиогр.: с. 245-251. – ISBN 978-5-4499-0502-4. – Текст: электронный.

2. Шакирова, А.Г. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов СПО: [12+] / А.Г. Шакирова. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2020. – 102 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=570998>. – ISBN 978-5-4499-0430-0. – DOI 10.23681/570998. – Текст: электронный.

Дополнительная литература

1. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. – Москва: Дашков и К°, 2017. – 300 с.: ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-02641-6. – Текст: электронный.

2. Глубокова, Л.Г. Налогообложение юридических и физических лиц: учебное пособие: [12+] / Л.Г. Глубокова, М.М. Богданова. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. – 227 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573679>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4475-2980-2. – DOI 10.23681/573679. – Текст: электронный.

3. Мигунова, М.И. Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие / М.И. Мигунова, О.В. Конева; Сибирский федеральный университет. – Красноярск: Сибирский федеральный университет (СФУ), 2017. – 328 с.: ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497352>. – Библиогр.: с. 220-224. – ISBN 978-5-7638-3578-6. – Текст: электронный.

4. Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2017. – 282 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4475-9383-4. – DOI 10.23681/476730. – Текст: электронный.

Нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ;
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ;
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ;
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ;
5. Налоговый кодекс Российской Федерации часть I от 31.07.1998 № 146-ФЗ;
6. Налоговый кодекс Российской Федерации часть II от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ.
8. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ.
9. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.17.2010 N 208-ФЗ.
10. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ.
11. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ.
12. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ.
13. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 года № 209-ФЗ.
14. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждено Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утверждено Приказом Минфина России от 08.11.2010 г. N 143н.
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утверждено Приказом Минфина России от 27.11.2006 г. N 154н.
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждено Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н.
18. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.
21. Приказ Росстата «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за ценами и финансами» от 24.07.2019 N 421.

4.3 Дополнительные ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения модуля

1. «Бухгалтерия™». Интернет-ресурс: <http://www.buhalteria.ru>
2. «Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит». Интернет-ресурс: <http://www.audit-it.ru>
3. «В помощь бухгалтеру». Интернет-ресурс: <http://www.vpbuh.ru>
4. «Идеальный справочник. Все, что нужно бухгалтеру» Интернет-ресурс: <http://www.ideals.ru>
5. «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (ИПБ России). Интернет-ресурс: <http://www.ipbr.ru>
6. «Клуб бухгалтеров» Интернет-ресурс: <http://provodka.ru/>

7. Научная электронная библиотека. Интернет-ресурс: <http://www.eLIBRARY.RU>
8. «Национальный комитет бухгалтеров, финансистов и экономистов». Интернет-ресурс: <http://www.nkbfe.ru>
9. «Реформа бухгалтерского учёта и отчётности II». Интернет-ресурс: <http://www.accountinereform.ru>
10. «Учет в бюджетных организациях». Интернет-ресурс: <http://www.budsetnik.ru/>
11. «Фирма «1С». Интернет-ресурс: 1c.ru
12. Журнал «Время Бухгалтера». Интернет-ресурс: <http://www.v2b.ru/>
13. Журнал «Практическое налоговое планирование». Интернет-ресурс: <http://www.nalosplan .ru/>
14. Федеральная налоговая служба. Интернет-ресурс: <http://www.nalos.ru>
15. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE». Интернет-ресурс: <http://biblioclub.ru/>
16. <https://i-exam.ru/> - Единый портал интернет-тестирования в сфере образования

4.4 Требования к минимальному материально-техническому обеспечению, необходимого для осуществления образовательного процесса по профессиональному модулю

Для изучения профессионального модуля используется мультимедийная аудитория № 210. Мультимедийная аудитория оснащена современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов.

Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из:
 мультимедийного проектора,
 проекционного экрана,
 акустической системы,

персонального компьютера (с техническими характеристиками не ниже: процессор не ниже 1.6.GHz, оперативная память – 1 Gb, интерфейсы подключения: USB, audio, VGA.

Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть «Интернет».

Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей учебной программе профессионального модуля.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду Института.

Учебно-методическая литература для данного профессионального модуля имеется в наличии в электронно-библиотечной системе «Университетская библиотека ONLINE», доступ к которой предоставлен обучающимся. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE» реализует легальное хранение, распространение и защиту цифрового контента учебно-методической литературы с условием обязательного соблюдения авторских и смежных прав. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE» обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям ФГОС СПО.

4.5 Общие требования к организации образовательного процесса

В целях реализации компетентностного подхода при освоении профессионального модуля предусматривается использование в образовательном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций, деловых и ролевых игр, разбора конкретных ситуаций), а также педагогической технологии «Имитационная фирма (учебный банк)», где происходит имитационное моделирование деятельности бухгалтерии предприятия со всеми присущими ей организационными формами и рабочими процессами.

Реализация программы профессионального модуля предполагает выполнение обучающимися практических работ, включая как обязательный компонент практические задания с использованием персональных компьютеров.

Реализация программы профессионального модуля предполагает учебную и производственную практику. Практика должна проводиться в организациях, направление деятельности которых соответствует профилю подготовки обучающихся.

Аттестация по итогам практики проводится на основании результатов, подтвержденных документами соответствующих организаций.

Обязательным условием допуска к практике в рамках профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» является освоение междисциплинарного курса «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

При проведении практических занятий в зависимости от сложности изучаемой темы и технических условий возможно деление учебной группы на подгруппы численностью не менее 8 человек, что способствует индивидуализации обучения, повышению качества обучения

4.6 Кадровое обеспечение образовательного процесса

Требования к квалификации педагогических кадров, обеспечивающих обучение по профессиональному модулю:

- наличие высшего профессионального образования по специальности экономического направления, соответствующей профилю модуля;
- опыт деятельности в сфере бухгалтерского учета;
- преподаватели должны проходить стажировку в профильных организациях не реже 1 раза в 3 года.

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

Типовые задания, база тестов и иные материалы, необходимые для оценки результатов освоения профессионального модуля (в том числе в процессе его освоения), а также методические материалы, определяющие процедуры этой оценки приводятся в приложении 1 к рабочей программе профессионального модуля.

Универсальная система оценивания результатов обучения выполняется в соответствии с Положением о формах, периодичности и порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в АНПО «ККУ», утвержденным приказом директора от 03.02.2020 г. № 31 о/д и включает в себя системы оценок:

- 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»;
- 2) «зачтено», «не зачтено».

При разработке оценочных средств преподавателем используются базы данных педагогических измерительных материалов, предоставленных ООО «Научно-исследовательский институт мониторинга качества образования».

Критерии и методы оценки результатов освоения профессионального модуля

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

Приложение 1
к рабочей программе профессионального
модуля «Ведение бухгалтерского учета
источников формирования активов,
выполнение работ по инвентаризации активов
и финансовых обязательств организации»
(ПМ.03)

**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВХОДНОГО,
ТЕКУЩЕГО, РУБЕЖНОГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ
МОДУЛЮ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ЕГО ОСВОЕНИЮ**

**ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ
ФОНДАМИ
(ПМ.03)**

По специальности	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Квалификация	Бухгалтер
Форма обучения	очная
Рабочий учебный план по специальности утвержден директором 05.11.2019 г.	

Калининград

Оценочные средства по итогам освоения профессионального модуля

1. Цель оценочных средств

Целью оценочных средств является установление соответствия уровня подготовленности обучающегося на данном этапе обучения требованиям рабочей программы профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами». Перечень видов оценочных средств соответствует рабочей программе модуля.

Комплект оценочных средств включает контрольные материалы для проведения всех видов контроля в форме устного опроса, практических занятий, и промежуточной аттестации в форме вопросов и заданий к экзамену.

Структура и содержание заданий – задания разработаны в соответствии с рабочей программой профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

2. Результаты освоения профессионального модуля

Результатами освоения профессионального модуля являются:

Знать:

- 31 – виды и порядок налогообложения;
- 32 – систему налогов Российской Федерации;
- 33 – элементы налогообложения;
- 34 – источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- 35 – оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- 36 – аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- 37 – порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- 38 – правила заполнения данных статуса плательщика, 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;
- 39 – коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- 310 – образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- 311 – учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- 312 – аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- 313 – сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;
- 314 – объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- 315 – порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- 316 – порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
- 317 – особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- 318 – оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

319 – в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

320 – начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

321 – использование средств внебюджетных фондов;

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

323 – порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

324 – образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

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

Уметь:

У1 – определять виды и порядок налогообложения;

У2 – ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;

У3 – выделять элементы налогообложения;

У4 – определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

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

У6 – организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";

У7 – заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;

У8 – выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;

У9 – выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;

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

У11 – проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

У12 – определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

У13 – применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;

У14 – 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;

У15 – 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;

У16 – осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";

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

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

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

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

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

У22 – оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;

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

У24 – заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

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

У26 – осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Иметь практический опыт в:

ПО1 – проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

3. Формы контроля и оценки результатов освоения

Контроль и оценка результатов освоения – это выявление, измерение и оценивание знаний, умений и уровня владений формирующихся компетенций в рамках освоения профессионального модуля. В соответствии с учебным планом и рабочей программой профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» предусматривается входной, текущий, периодический и итоговый контроль результатов освоения.

4. Примерные (типовые) контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, практического опыта, в процессе освоения профессионального модуля, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения профессионального модуля

Примерные (типовые) контрольные задания или иные материалы для проведения входного контроля

Примерные (типовые) контрольные вопросы для проверки знаний студентов

- 1) Основные средства: определение и состав;
- 2) Нематериальные активы: определение и состав;
- 3) Капитальные вложения;
- 4) Дебиторская задолженность;
- 5) Бюджетная система РФ;
- 6) Страховые взносы во внебюджетные фонды;
- 7) Выручка от реализации товаров (работ, услуг), порядок определения;
- 8) Лизинговые операции;
- 9) Виды денежных расчетов (наличные и безналичные);
- 10) Вексель как форма коммерческого кредита и как средство платежа;
- 11) Акции и облигации;
- 12) Правила расчетов в иностранной валюте;
- 13) Кредитный договор, его содержание;
- 14) Банковская гарантия;
- 15) Уставный капитал и порядок его формирования;
- 16) Курсовые разницы, порядок определения;
- 17) Имущество, полученное безвозмездно, порядок определения его стоимости.

- 18) Классификация субъектов малого бизнеса
- 19) Нормативное регулирование предпринимательской деятельности субъектов малого предпринимательства
- 20) Основные направления развития малого бизнеса

Примерные (типовые) контрольные задания или иные материалы для проведения текущего контроля

Примерные (типовые) задачи для оценки освоения МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами

Задача 1

В текущем году на предприятии ООО «Восход», осуществляющей свою деятельность в области оптовой торговли бытовой техникой, работают следующие сотрудники:

Вариант	Сотрудники	Оклад, руб.	Отработано в месяце (рабочие дни)	Отклонения (календарные дни)	Страховой стаж (лет)	Кол-во детей
1	Руководитель	40 000	20		10	2
2	Бухгалтер	35 000	11	Больничный 9 дней	6	3
3	Программист (договор подряда)	25 000	20		10	2

Необходимо:

Задание 1. Провести расчет начислений, удержаний сотрудникам предприятия результаты отразить в таблице 1.

Задание 2. Провести расчет страховых взносов результаты отразить в таблице 2.

Задание 3. Проставить проводки по начислению страховых взносов в таблице 2.

Задание 4. Сформировать платёжное поручение на перечисление страховых взносов в Пенсионный фонд РФ.

Сводные данные расчета по сотрудникам свести в таблицы:

Таблица 1

Сотрудник	За отработанное время	Больничный за счет работодателя (3 дня)	Больничный за счет ФСС	Итого начислено	Сумма НДФЛ	Сумма к выдаче
Руководитель						
Бухгалтер						
Программист (договор подряда)						
Корреспондирующий счёт						

Таблица 2

Сотрудник	База начисления	Тарифы в %				Сумма начисленных страховых взносов в руб.				
		На ФСС	ФСС РФ нес/сл. (0,2%)	На ОПС Страховая часть	На ОМС	На ОСС	ФСС РФ нес/сл	На ОПС Страховая часть	На ОПС Накопительная часть	На ОМС
Руководитель										
Бухгалтер										
Программист										
Корреспондирующий счёт										

Дополнительные сведения: В январе 20 рабочих дней

Для расчёта больничного: бухгалтер предоставил справку о суммах заработной платы, иных выплат и вознаграждений, на которые были начислены страховые взносы за предыдущие два года:

Год	Наименование страхователя	Заработная плата бухгалтера, руб.
20	ООО «Пресс»	540000
20	ООО «Домстрой»	288369
	ООО «Поляна»	250000

Реквизиты плательщика

Организация ООО «Восход» находится на общем режиме налогообложения. Класс профессионального риска I.

ИНН - 3808123456; - КПП - 380801001 Основной банковский счет"

Наименование "Восход" - «основной р/с в Газпромбанке" Наименование банка: "Газпромбанк"

Кор. счет 30101810400000000225 БИК: 044541225

Город: Иркутск

№ счета 40703810000020106728 Вид - Расчетный

- регистрационный номер страхователя в ПФР - 087-038-011111;

- регистрационный номер страхователя в ФОМС - 408123456711111. - регистрационный номер страхователя в ФСС РФ - 408123456722222

Реквизиты получателя

Единый счет: 40101810900000010001

ОТДЕЛЕНИЕ ИРКУТСК Г. ИРКУТСК БИК 042520001

Получатель: УФК по Иркутской области (ИФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска)

ИНН 3808096980, КПП 38080100; ОКТМО 25701000

Задача 2

В учетной политике организации ООО «Восход», осуществляющей свою деятельность в области оптовой торговли бытовой техникой, предусмотрено начисление амортизации линейным способом, для учета доходов и расходов при исчислении налога на прибыль применяют метод начисления.

Реализовано предприятию «Заря» продукции за отчетный период (квартал)

Январь 2360 тыс. руб., в т.ч. НДС; (18%)

Февраль 2950 тыс. руб., в т.ч. НДС; (18%)

Март 2540 тыс. руб., в т.ч. НДС; (18%)

Приобретены материалы, использованы 6280 тыс. руб. в т.ч. НДС; в производстве, по счет-фактуре (18%)

Оплачена аренда в сумме 59 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Сумма начисленной амортизации составляет 376 тыс. руб.

Общая стоимость имущества на 1 января 1300 тыс. руб. Сумма амортизации за отчетный квартал 128 тыс. руб. Остаточная стоимость имущества:

На 01.02 1258 тыс. руб.

На 01.03 1290 тыс. руб.

На 01.04 1180 тыс. руб.

Задание 1. Рассчитать: налог на прибыль организации за отчетный квартал.

Задание 2. Рассчитать: налог на добавленную стоимость

Задание 3. Рассчитать: налог на имущество

Задание 4. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов

Задание 5. Заполнить платёжное поручение на уплату налога на прибыль в Федеральный бюджет.

Реквизиты плательщика:

Организация ООО «Восход» находится на общем режиме налогообложения. Класс профессионального риска I.

ИНН - 3808123456; - КПП - 380801001 Основной банковский счет"

Наименование "Восход" - «основной р/с в Газпромбанке" Наименование банка: "Газпромбанк"

Кор. счет 30101810400000000225 БИК: 044541225

Город: Иркутск

№ счета 40703810000020106728 Вид - Расчетный

- регистрационный номер страхователя в ПФР - 087-038-011111;

- регистрационный номер страхователя в ФОМС - 408123456711111. - регистрационный номер страхователя в ФСС РФ - 408123456722222

Реквизиты получателя:

Единый счет: 40101810900000010001

ОТДЕЛЕНИЕ ИРКУТСК Г. ИРКУТСК БИК 042520001

Получатель: УФК по Иркутской области (ИФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска)

ИНН 3808096980, КПП 38080100; ОКТМО 25701000

Задача 3

В учетной политике организации ООО «Альфа», осуществляющей свою деятельность в области оптовой торговли бытовой техникой, предусмотрено начисление амортизации линейным способом, для учета доходов и расходов при исчислении налога на прибыль применяют метод начисления.

Реализовано продукции за отчетный период организацией:

Январь 1590 тыс. руб., в т.ч. НДС;

Февраль 1300 тыс. руб., в т.ч. НДС;

Март 2000 тыс. руб., в т.ч. НДС;

Получено и оплачено сырье и отпущено 1480 тыс. руб., в т.ч. НДС; в производство, по счет фактуре.

Оплачена аренда помещения 62 тыс. руб., в т.ч. НДС; Оплачены услуги связи 48 тыс. руб., в т.ч. НДС; Прочие расходы 130 тыс. руб.

Имеются 2 легковых автомобиля:

Один – мощностью в 90 л.с. (ставка 5 руб. за 1 л.с.)

Один – мощностью свыше 150 л.с. (ставка 10 руб. за 1 л.с.)

Задание 1. Рассчитать: налог на прибыль организации за отчетный квартал.

Задание 2. Рассчитать: налог на добавленную стоимость.

Задание 3. Рассчитать: транспортный налог

Задание 4. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов

Задание 5. Заполнить платёжное поручение на уплату налога на прибыль в Федеральный бюджет.

Реквизиты плательщика:

Организация ООО «Восход» находится на общем режиме налогообложения. Класс профессионального риска I.

ИНН - 3808123456; - КПП - 380801001 Основной банковский счет"

Наименование "Восход" - «основной р/с в Газпромбанке" Наименование банка: "Газпромбанк"

Кор. счет 30101810400000000225 БИК: 044541225

Город: Иркутск

№ счета 40703810000020106728 Вид - Расчетный

- регистрационный номер страхователя в ПФР - 087-038-011111;

- регистрационный номер страхователя в ФОМС - 408123456711111. - регистрационный номер страхователя в ФСС РФ - 408123456722222

Реквизиты получателя:

Инспекция ФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска ИНН 3808114244 КПП 380801001 ОКТМО 25701000

Единый Расчётный счёт в ГРКЦ ГУ Банка России по Иркутской области г. Иркутск р/сч. 40101810900000010001 БИК 042520001

Задача 4

ООО «Марс» занимается производством. Работнику основного производства Иванову в с января по октябрь текущего года была ежемесячно начислена заработная плата в сумме 15 000 руб. Возраст Иванова - 32 года. По каким ставкам должна уплачивать организация страховые взносы?

Заполнить индивидуальную карточку учета выплат и начисленных страховых взносов с начала года. Рассчитать сумму страховых взносов за текущего года. Начисленные суммы страховых взносов за октябрь перечислены в бюджет с расчетного счета. Какие проводки должен сделать бухгалтер ООО «Марс»?

Задача 5

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. Организовать аналитический учет. Начисленные суммы страховых взносов перечислены в бюджет с расчетного счета. Какие проводки должен сделать бухгалтер завода?

Задача 6

Работник по основному месту работы получил в с января по сентябрь следующие виды доходов, представленные в таблице. У работника двое детей школьного возраста. Он не состоит в зарегистрированном браке. Принимал участие в боевых действиях в Афганистане. Необходимые документы в бухгалтерию предприятия представлены. Срок выдачи зарплаты — 10 числа каждого месяца. Зарплата выдается из кассы организации.

Определить величину налога на доходы работника с января по сентябрь, составить регистр начислений и уплаты НДФЛ, заполнить справку 2 –НДФЛ , указать порядок уплаты налога в бюджет и порядок применения налоговых вычетов, составить индивидуальную карточку учета выплат и начисленных страховых взносов с начала года, рассчитать суммы начислений страховых взносов. Организовать аналитический учет с бюджетом и внебюджетными взносами.

Доходы работника	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь
Заработная плата за отработанное время, руб.	4 670	6 850	7500	7500	7500	7500	7500	8500	8500
Премия по результатам работы, руб.	-	5 300	7500	3750	3750	7500	7500	4250	4250
Премия к празднику, руб.	1 200	1 000	-	-	-	-	-	-	-
Материальная помощь по заявлению работника, руб.	-	2 500	-	-	2500	-	-	-	2500
Опускные	5 000	-	-	-	-	-	-	-	-
Уральский коэффициент, руб.	Опреде- лить	Опреде- лить	Опреде- лить	Опреде- лить	Опреде- лить	Опреде- лить	Опреде- лить	Опреде- лить	Опреде- лить

Задача 7

По состоянию на 01.01. за ООО «Икар» текущего года числится следующее имущество, (руб.):

Основные средства	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
(Десятая амортизационная группа):			
Проходная	8333,33		8333,33
Здание цех № 1	164358,33	56155,65	108202,68
Здание цех № 2	15833,33	5409,54	10423,79
Здание водонапорной башни	38333,33	13097,04	25236,29
Здание котельной	38500	13154,25	25345,75
(Вторая амортизационная группа):			
Компьютер	9000	9000	
Модем	930	930	
Станок д/о «Мастер-универсал»	11950	2987,46	8962,54
(Четвертая амортизационная группа):			
П/автомат ПДГ-351	45169,49	34504,25	10665,24
п/автомат ПДГ-351.1	53813,56	17190,43	36623,13

Рассчитать амортизацию основных средств по линейному методу с января по декабрь текущий год, определить среднегодовую стоимость имущества ООО «Икар», рассчитать сумму авансовых платежей за текущий год, заполнить платежное поручение по уплате налога на имущество за 2013 г.

Задача 8

ЗАО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей. За 3 квл. текущего года. реализовала продукции ООО «Премьера» на сумму 2340 тыс. руб. (в т.ч. НДС-18%), приобрела сырьё у ОАО «Пермметалл» на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС -18%), все отпущено в производство. От сдачи в аренду помещений ООО «Темп» получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб. (НДС 18%), оплачены услуги электроэнергии ОАО «Пермэнерго» - 45 тыс. руб. (в т.ч. НДС-18%). Составить книгу покупок и продаж. Рассчитать НДС к оплате, заполнить платежное поручение.

Задача 9

Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль, заполните налоговые регистры по расчету налога на прибыль, исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период:

1. Отгружено продукции на сумму 5750 тыс. руб. (в том числе НДС -18%).
2. Реализация взаимозависимым лицам составила 100 единиц товара по цене 1200 руб. за единицу, рыночная цена - 1500 руб. за единицу товара.
3. Получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 125 тыс. руб.
4. Пеня, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора -35 тыс. руб. (в том числе НДС 18%).
5. Закупочная Стоимость реализованного товара -4200 тыс. руб. (в том числе НДС 18%).
6. Издержки обращения 370 тыс. руб. (в том числе НДС 18%).
7. Отрицательная курсовая разница -40 тыс. руб.
8. Получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю - 150 тыс. руб.
9. Выплачены дивиденды акционерам -120 тыс. руб.
10. Передано право требования третьему лицу в размере 250 тыс. руб. за 200 тыс. руб. после предусмотренного договором срока платежа.

Задача 10

Санаторий «Жемчужина юга» использует акваторию Черного моря площадью 2850 м³. На период с 1 мая по 30 октября дополнительно для организации отдыха используется акватория водного объекта площадью 1500 м³. Определите сумму платежа за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.

Задача 11

В прошлом году организация имела во владении земельный участок площадью 3200 м² кадастровой стоимостью 25 тыс. руб. за 1 га., на котором размещены производственные помещения. Организация приобрела 25 января текущего года в собственность земельный участок площадью 1750 м² кадастровой стоимостью 28 тыс. руб. за 1 га под жилищное строительство. Строительство дома началось 1 февраля текущего года и должно быть окончено 1 октября текущего года. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой, предусмотренной законодательством, применив ставки налога, установленные на территории Нытвенского городского поселения.

Задача 12

ООО «Восток» за три месяца выловила в водах Азовского моря рыбу в количестве: кефаль -220 т, хамса-115 т., килька-222 т..Лицензия на лов кильки реализована на 85 %. Исчислите сумму сбора за пользование объектами биологических ресурсов и определите порядок его уплаты.

Задача 13

Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады других организаций:

1. Натурального вина -25 тыс. л.
2. Алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% -150,5 тыс. л. Израсходовано этилового спирта (96-процентного) 34 тыс. л., оплачен полностью.

Задача 14

ООО «Зодиак» занимается организацией отдыха населения. На балансе общества находится ролледром площадью 450 м², зал для игр в бильярд – четыре стола. На 1-е число налогового периода зарегистрировано пять игровых столов и десять игровых автоматов. Два игровых стола выбыли 22 го числа налогового периода, пять игровых автоматов введены дополнительно 25-го числа. Исчислите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените минимальные и максимальные ставки, установленные федеральным законодательством. Проанализируйте суммы налога.

Задача 15

Физическое лицо обратилось в нотариальную государственную контору за удостоверением доверенностей на право пользования автомобилем сыну и зятю. Рассчитайте сумму государственной пошлины, подлежащей уплате истцом. Назовите срок уплаты. Ответ обоснуйте.

Задача 16

Определите сумму налога на имущество, если инвентарная стоимость квартиры-150 тыс. руб., гаража -30 тыс. руб., дачи – 60 тыс. руб.. Рыночная стоимость квартиры - 340 тыс. руб. Для расчета используйте ставки налога, установленные в Нытвенском городском поселении.

Задача 17

Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили:

Марка	Мощность двигателя, л.с	Кол-во, шт.
МАЗ-5335	180	3
КРАЗ-255	240	4
ГАЗ-6611	120	5
ЗИЛ-133	210	7
КАМАЗ-5320	210	3

В июне текущего года организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за текущий год. При расчете необходимо применить ставки, действующие на территории Пермского края. Заполнить платежное поручение на уплату налога в бюджет.

Задача 18

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 4550 тыс. руб., расходы составили 4720 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 4520 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 19

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом признаны доходы. По итогам отчетного периода получены доходы в сумме 780 тыс. руб., расходы составили 550 тыс. руб., Кроме того организации оказана финансовая помощь на развитии производства в размере 340 тыс. руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование начислена в размере 30 тыс. руб., уплачена в размере 25 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 20

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, если магазин розничной торговли (реализация хлебобулочной продукции) имеет общую площадь 120м², в том числе торгового зала -65 м². Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий на территории Нытвенского городского поселения.

Примерные (типовые) тестовые задания

Тестовые задания (выбрать один правильный ответ) по темам:

«Налог на добавленную стоимость»**1. Плательщиками НДС не могут быть признаны:**

- а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;
- б) физические лица, индивидуальные предприниматели;
- в) физические лица, граждане.

2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:

- а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;
- б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;
- в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.

3. По ставке 0% облагается:

- а) реализация товаров для детей;
- б) перевозка пассажиров городским транспортом;
- в) реализация товаров на экспорт. 12

4. Уплата НДС производится:

- а) ежеквартально;
- б) ежемесячно;
- в) на усмотрение налогоплательщика.

5. К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) на территории РФ — передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

6. К операциям, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
- б) реализация религиозной литературы;
- в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.

7. Перечислению в бюджет подлежит:

- а) разница между полученным и уплаченным НДС;
- б) сумма НДС, полученная от покупателей;
- в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.

8. Расчетные ставки применяются:

- а) при удержании НДС налоговыми агентами;
- б) при использовании освобождения от уплаты НДС;
- в) при применении льгот по НДС.

9. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС признается передающая сторона;
- в) плательщиком признается получившая сторона.

10. Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) продуктов питания;
- б) строительных материалов;
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров.

11. По НДС установлены следующие ставки:

- а) 0, 10, 1%;
- б) 0, 10, 18%;
- в) 0, 18, 20%.

12. Налоговым периодом по НДС признается:

- а) только календарный месяц;
- б) только квартал;
- в) квартал или месяц — в зависимости от размера выручки от реализации.

13. Налоговой базой для расчета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления являются:

- а) затраты налогоплательщика по проведению данных видов работ;
- б) стоимость материалов, используемых для данных видов работ;
- в) стоимость имущества, используемого для данных видов работ.

14. Перевозка пассажиров маршрутным такси:

- а) не облагается НДС;
- б) подлежит налогообложению по ставке 0%;
- в) подлежит налогообложению по ставке 18%. 13

15. В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС:

- а) покупатели являются плательщиками НДС;
- б) покупатели получили освобождение от уплаты НДС;
- в) покупатели совершают операции, не облагаемые НДС?

16. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:

- а) момент отгрузки товара (работы, услуги);
- б) момент оплаты товара (работы, услуги);
- в) наиболее ранний из наступивших моментов.

17. НДС в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) подлежит вычету из бюджета при соблюдении условий:

- а) только оплаты товара (работы, услуги);
- б) только оплаты и постановки на учет товара (работы, услуги);
- в) оплаты, постановки на учет, наличия счета-фактуры, использования для производства налогооблагаемой продукции.

«Акцизы»

1. Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.

2. Подакцизными товарами являются:

- а) парфюмерно-косметическая продукция;

- б) табачные изделия;
- в) препараты ветеринарного назначения.

3. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами выдается:

- а) только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
- б) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
- в) организациям и индивидуальным предпринимателям осуществляющим производство, оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов.

4. Твердые ставки акцизов исчисляются:

- а) в процентах к стоимости;
- б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;
- в) в абсолютной сумме.

5. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:

- а) налоговыми органами;
- б) Минфином России;
- в) таможенными органами.

6. Основным требованием для получения свидетельства при совершении операций с нефтепродуктами является:

- а) наличие мощностей по производству нефтепродуктов;
- б) наличие мощностей по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов;
- в) наличие мощностей по хранению нефтепродуктов.

7. Налоговым периодом признается:

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

8. Получение свидетельства при осуществлении операций с нефтепродуктами является:

- а) добровольным;
- б) принудительным.

9. Не облагаются акцизами:

- а) автомобили отечественного производства;
- б) алкогольная продукция;
- в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

10. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- а) адвалорные и специфические;
- б) адвалорные и комбинированные;
- в) адвалорные, специфические и комбинированные.

«Налог на прибыль организаций»

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) страховые организации;
- б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

2. В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- в) имущество, полученное в качестве взноса в уставный капитал организации.

3. В состав внереализационных расходов включаются:

- а) расходы на услуги банков;
- б) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) безвозмездно переданное имущество.

4. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

- а) только на дату признания пени должником;
- б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу организации;
- в) на дату признания пени должником или судом.

5. Расходами признаются:

- а) документально подтвержденные организацией расходы;
- б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
- в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты.

6. К амортизируемому относится имущество:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.;
- б) с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от сроков полезного использования;
- в) сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.

7. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- а) только линейным;
- б) только нелинейным;
- в) линейным либо нелинейным — по выбору организации.

8. $K=(1: n) \times 100\%$:

- а) норма амортизации при линейном методе;
- б) норма амортизации при нелинейном методе;
- в) сумма начисленной амортизации.

9. В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:

- а) 2% суммы налога на прибыль;
- б) 18% суммы налога на прибыль;
- в) 13,5% суммы налога на прибыль.

10. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал, полугодие, девять месяцев;
- в) календарный год.

11. Норматив по представительским расходам в целях налогообложения прибыли составляет:

- а) 1% выручки;
- б) 4% фонда оплаты труда;
- в) 10% выручки.

12. В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:

- а) к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией;
- б) к внереализационным расходам;
- в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения.

13. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:

- а) принимаются в размере фактических расходов;
- б) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти;
- в) не принимаются в расходы.

14. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- а) 3 млн. руб.;
- б) 5 млн. руб.;
- в) 1 млн. руб.

15. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

- а) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
- б) в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
- в) в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.

16. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:

- а) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года;
- б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;
- в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года.

17. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

- а) 24, 20, 15, 10, 6%;
- б) 24, 18, 15, 0%;
- в) 20, 9, 10, 15%.

18. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:

- а) все организации;
- б) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 1 млн. руб.;
- в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 3 млн. руб.

19. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:

- а) до 10-го числа каждого месяца;
- б) до 15-го числа каждого месяца;
- в) до 28-го числа каждого месяца.

20. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:

- а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;
- б) не учитываются;
- в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей.

«Налог на доходы физических лиц»

1. Налоговым резидентом РФ может быть признано физическое лицо:

- а) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;
- в) являющееся гражданином РФ.

2. Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:

- а) граждане РФ;
- б) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;

в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ.

3. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) по средней ставке;
- в) по каждому виду доходов в отдельности.

4. Если по решению суда или иных органов, распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:

- а) уменьшают налогооблагаемую базу;
- б) не уменьшают налогооблагаемую базу;
- в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии у налогоплательщика иждивенцев.

5. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, если ставка:

- а) не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- б) не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- в) не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

6. Расходы на содержание студента, имеющего семью:

- а) не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;
- б) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей;
- в) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей, если жена также студентка.

7. Налоговый вычет в размере 1000 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.

8. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:

- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) не предоставляется налогоплательщику;
- в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.

9. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:

- а) менее трех лет;
- б) пять лет и более;
- в) более трех лет.

10. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие ю налоговых периодов;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

11. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) полученных в натуральном выражении;

в) рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.

12. Налог, доначисленный по декларации, уплачивается индивидуальным предпринимателем:

- а) до 30 апреля года, следующего за отчетным;
- б) до 15 июля года, следующего за отчетным;
- в) в течение 15 дней после даты, установленной для подачи декларации.

13. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:

- а) индивидуальные предприниматели;
- б) физические лица, получающие выигрыши;
- в) физические лица, претендующие на социальные вычеты.

14. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении доходов:

- а) только граждан РФ;
- б) налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- в) только иностранных граждан.

15. Налоговый период по НДФЛ установлен как:

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

16. Система ставок по НДФЛ:

- а) пропорциональная;
- б) прогрессивная;
- в) регрессивная.

17. Стоимость квартиры, подаренной родителями дочери:

- а) подлежит налогообложению;
- б) подлежит налогообложению, но только в части, превышающей 1 млн. руб.;
- в) не подлежит налогообложению.

18. Доходы от экономии в результате использования заемных средств возникают у физического лица, если:

- а) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют более 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
- б) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют менее 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
- в) проценты, под которые выданы заемные средства, равны 2/3 ставки рефинансирования Банка России.

19. Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:

- а) 35% суммы заявленного дохода физического лица;
- б) 25% суммы заявленного дохода физического лица;
- в) 60% суммы заявленного дохода физического лица.

20. Размер социального вычета на образование при обучении ребенка по дневной форме в возрасте до 24 лет составляет:

- а) в размере фактических затрат, но не более 35 000 руб.;
- б) в размере фактических затрат, но не более 50 000 руб.;
- в) в размере фактических затрат.

21. Сколько раз в течение года индивидуальные предприниматели уплачивают авансовые платежи по НДФЛ:

- а) два раза;
- б) четыре раза;
- в) три раза?

22. По какой ставке облагаются доходы от источников на территории России, полученные нерезидентами РФ:

- а) 9%;
- б) 30%;
- в) 35%?

«Налог на имущество организаций»

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:

- а) основные средства;
- б) земельные участки;
- в) оборотные средства.

2. Предельная ставка налога на имущество:

- а) 1,2%;
- б) 2,2%;
- в) 3%.

3. Плательщиками налога на имущество являются:

- а) общероссийские общественные организации инвалидов;
- б) религиозные организации;
- в) российские предприятия и организации.

4. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

- а) квартал, полугодие, девять месяцев;
- б) полугодие, девять месяцев;
- в) месяц, два месяца, три месяца и т.д.

5. Какие организации уплачивают налог на имущество:

- а) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- б) переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
- в) осуществляющие производство строительных материалов?

6. Какие элементы налога на имущество вправе устанавливать региональные власти:

- а) объекты налогообложения и ставки;
- б) список налогоплательщиков и ставки;
- в) льготы и ставки налога в пределах, определенных НК РФ?

7. В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество:

- а) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;
- б) не позднее 30 января года, следующего за отчетным;
- в) не позднее 28(29) февраля года, следующего за отчетным?

«Транспортный налог»

1. Налогоплательщиками могут быть признаны:

- а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- в) пользователи транспортных средств.

2. Объектами налогообложения не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда.

3. Налоговая база определяется:

- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;
- б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах.

4. Налоговым периодом признается:

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

5. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) федеральным законом;
- б) законами субъектов РФ;
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

6. Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:

- а) уменьшены не более чем в пять раз;
- б) увеличены не более чем в три раза;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в пять раз.

7. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:

- а) допускается;
- б) не допускается;
- в) допускается для некоторых видов транспортных средств.

8. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) налогоплательщики самостоятельно;
- б) налоговые органы;
- в) организации — самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы.

9. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

10. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:

- а) 5 Дней;
- б) 10 дней;
- в) 15 дней.

11. Налоговое уведомление об уплате суммы транспортного налога вручается физическому лицу не позднее:

- а) 1 апреля;
- б) 1 июня;
- в) 1 июля.

12. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, то налог:

- а) не уплачивается;
- б) уплачивается в половинном размере;
- в) уплачивается или не уплачивается — в зависимости от законодательных решений субъектов РФ.

13. Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, то транспортный налог:

- а) не уплачивается;
- б) уплачивается за один месяц;
- в) уплачивается за весь год.

«Налог на имущество физических лиц»

1. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц не являются:

- а) гаражи;
- б) дачи;

в) транспортные средства.

2. Предельный уровень налоговой ставки по имуществу стоимостью до 300 000 руб. составляет:

- а) от 0,1 до 0,3%;
- б) до 0,1%;
- в) от 0 до 2%. 23

3. Какие категории граждан не освобождаются от налога на имущество:

- а) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации;
- б) инвалиды III группы;
- в) участники Великой Отечественной войны?

4. В какой бюджет зачисляет налог на имущество физических лиц:

- а) федеральный и местный;
- б) региональный и местный;
- в) местный?

5. По вновь приобретенному имуществу налог уплачивается:

- а) с месяца, следующего за месяцем приобретения;
- б) с года, следующего за годом приобретения;
- в) с месяца приобретения.

6. Налог на имущество физических лиц уплачивается:

- а) два раза в год;
- б) три раза в год;
- в) один раз в год.

7. Налог не взимается с жилых строений, расположенных на участках в садоводческих некоммерческих объединениях с площадью:

- а) до 100 м²;
 - б) до 50 м²;
 - в) до 150 м².
- 398

8. Минимальная налоговая ставка по имуществу стоимостью свыше 500 000 руб. составляет:

- а) 2%;
- б) 0,1%;
- в) 0,3%.

9. Платежные извещения об уплате налога на имущество физических лиц должны быть вручены налогоплательщикам:

- а) не позднее 1 августа;
- б) не позднее 15 сентября;
- в) не позднее 1 июля.

10. В какие сроки должен быть уплачен налог на имущество физических лиц:

- а) до 15 сентября и 15 декабря;
- б) до 15 октября и 15 ноября;
- в) до 15 сентября и 15 ноября?

«Земельный налог»

1. Земельный налог является:

- а) местным;
- б) региональным;
- в) федеральным.

2. Плательщиками земельного налога выступают:

- а) организации, владеющие земельными участками на праве собственности;

б) организации и физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;

в) физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности.

3. Налоговой базой по земельному налогу является:

а) площадь земельных участков;

б) рыночная стоимость земельных участков;

в) кадастровая стоимость земельных участков.

4. Налоговые ставки на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать:

а) 1,2% кадастровой стоимости земельных участков;

б) 0,3% кадастровой стоимости земельных участков;

в) 5% кадастровой стоимости земельных участков.

5. Количество авансовых платежей, уплачиваемых физическими лицами в течение налогового периода, не может превышать:

а) трех;

б) двух;

в) четырех.

6. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать:

а) 1,2% кадастровой стоимости земельного участка;

б) 1,5% кадастровой стоимости земельного участка;

в) 0,3% кадастровой стоимости земельного участка.

7. Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное жилищное строительство, по истечении ю лет осуществляется с применением коэффициента:

а) 3;

б) 4;

в) 2.

8. Налоговым периодом по земельному налогу признается:

а) квартал;

б) полугодие;

в) год.

9. Какие категории граждан имеют льготу по уплате земельного налога:

а) матери-одиночки;

б) лица, выполнявшие свой интернациональный долг во время боевых действий в Афганистане;

в) участники Великой Отечественной войны?

10. Какие организации не освобождены от уплаты земельного налога:

а) общероссийские общественные организации инвалидов;

б) религиозные организации;

в) организации, производящие фармацевтическую продукцию?

Примерные (типовые) задания для проведения экзамена по модулю

Примерные (типовые) задания в тестовой форме для проведения экзамена по модулю

ВАРИАНТ 1

Вопрос 1. Перечислите законодательные акты, регулирующие порядок взимания страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС),

обязательное медицинское страхование (ОМС), обязательное социальное страхование (ОСС):

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

- 1) Федеральный закон № 212-ФЗ
- 2) Федеральный закон №167-ФЗ
- 3) Федеральный закон №255-ФЗ
- 4) Федеральный закон №125-ФЗ
- 5) гл. 34 НК РФ (часть 2-я)

Вопрос 2. Определите, какие плательщики страховых взносов относятся к работодателям, а какие к самозанятым (адвокатам, нотариусам)?

Укажите соответствие для всех 7 вариантов ответа:

- 1) Работодатели
- 2) Самозанятые (адвокаты, нотариусы)
 - Организации
 - Индивидуальные предприниматели, осуществляющие выплаты физическим лицам
 - Физические лица не являющиеся индивидуальными предпринимателями, осуществляющие выплаты физическим лицам
 - Адвокаты
 - Главы крестьянских хозяйств
 - Нотариусы
 - Индивидуальные предприниматели, занимающиеся частной практикой

Вопрос3. Укажите, какой период времени в отношении страховых взносов относится к расчётному периоду, а какой - к отчётному

Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:

- 1) расчётный период
- 2) отчётный период
 - календарный год
 - I квартал
 - полугодие
 - 9 месяцев

Вопрос 4. Укажите расчётный период в отношении страховых взносов для ликвидируемой организации, если организация начала свою деятельность 16 сентября 2016 года, а 15 августа 2017 года в ЕГРЮЛ внесена запись о ликвидации организации:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) с 1 января по 14 августа включительно 2017г.
- 2) с 16 сентября 2016 по 14 августа включительно 2017г.
- 3) С 1 января по 15 августа включительно 2017 года 4) с 1 января по 31 декабря 2017 года

Вопрос 5. Укажите последовательность расчёта базы начисления страховых взносов:

- Общая сумма выплат и вознаграждений, начисленных физическому лицу "-"
- Выплаты, которые не являются объектом обложения
- "-" Выплаты, которые входят в перечень ст. 422 гл. 34 НК РФ ч.2

Вопрос 6. Выплаты, включающиеся в базу начисления страховых взносов на ОСС:

Укажите соответствие для всех 6 вариантов ответа:

1) Не включаются в базу начисления страховых взносов 2) Включаются в базу начисления страховых взносов

___ выплаты, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений

___ выплаты, по договорам авторского заказа, в пользу авторов произведений по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства,

___ выплаты, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства

___ выплаты, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг

___ физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, в связи с осуществлением ими деятельности за пределами территории РФ

___ выплаты, в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество

Вопрос 7. Самозанятые не начисляют страховые взносы:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) на ОПС

2) на ОСС

3) на ОМС

Вопрос 8. Формула расчёта страховых взносов на ОМС для самозанятых

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1) $МРОТ * 12 * 5,1\%$

2) Если доход не превышает 300000 руб.: $МРОТ * 12 * 26\%$ плюс 1% с дохода-300000 руб.

3) $МРОТ * 12 * 26\%$ 4) $МРОТ$

Вопрос 9. Предельная величина базы для исчисления страховых взносов в 2017 г. на ОПС:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) 718000 руб.

2) 670000 руб.

3) 755000 руб.

Вопрос 10. Работнику организации погасили частично задолженность по заработной плате товаром на сумму 15000 рублей, в т.ч. НДС на сумму 2288 руб. Каким образом следует рассчитать базу для начисления страховых взносов?

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) База для начисления страховых взносов включает доходы каждого работника только в денежной форме

2) База для начисления страховых взносов включает доходы в денежной форме и доходы в натуральной форме, включая НДС

3) База для начисления страховых взносов включает доходы в денежной форме и доходы в натуральной форме, исключая НДС

Вопрос 11. Организация осуществляет деятельность в области разработки программного обеспечения и создания баз данных. Имеют ли они право начислять страховые взносы по пониженному тарифу?

Выберите один из 2 вариантов ответа:

- 1) Да, имеют
- 2) Нет, не имеют

Вопрос 12. Какие выплаты в пользу работника, являются видами страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством?

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Все выплаты в пользу работника
- 2) Пособие по временной нетрудоспособности, пособие по беременности и родам, единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, единовременное пособие при рождении ребенка, ежемесячное пособие по уходу за ребенком, социальное пособие на погребение
- 3) Пособие по временной нетрудоспособности, пособие по беременности и родам, единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, единовременное пособие при рождении ребенка, ежемесячное пособие по уходу за ребенком, компенсация за неиспользованный отпуск

Вопрос 13. Сроки уплаты страховых взносов организациями, установленные законодательством:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) до 15-го числа календарного месяца, следующего за месяцем, за который начисляется страховые взносы
- 2) Страховые взносы уплачиваются за расчетный период не позднее 31 декабря текущего календарного года
- 3) До 1 марта календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом,

Вопрос 14. Сроки уплаты страховых взносов адвокатами, индивидуальными предпринимателями, занимающимися частной практикой:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) до 15-го числа календарного месяца, следующего за месяцем, за который начисляется страховые взносы
- 2) Страховые взносы уплачиваются за расчетный период не позднее 31 декабря текущего календарного года
- 3) До 1 марта календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом,

Вопрос 15. Порядок начисления страховых взносов на ОПС, ОМС, ОСС:

Укажите соответствие для всех 2 вариантов ответа:

- 1) Формула для начисления страховых взносов на ОПС и ОМС 2) Формула для начисления страховых взносов на ОСС
- ___ (Бт * тариф страх. взносов) - (Бт-1 * тариф страх. взносов-1)
 ___ (Бт * тариф страх. взносов - сумма пособий) - (Бт-1 * тариф страх. взносов-1 - сумма пособий-t)

Вопрос 16. Тарифы страховых взносов для организации не имеющей преференций:

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

- 1) 22%
- 2) 5,1%
- 3) 2,9%
- 4) 26%
- 5) 2%

Вопрос 17. Порядок расчёта страховых взносов на ОПС для самозанятых (адвокатов, нотариусов...)

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) МРОТ * 12*5,1%
- 2) Если доход не превышает 300000 руб.: МРОТ * 12*26% плюс 1% с дохода-300000 руб.
- 3) МРОТ * 12*26%
- 4) МРОТ*12*2,9%

Вопрос 18. Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от страхового стажа работника и от вида пособия. Укажите размер пособия по временной нетрудоспособности в следующих случаях

Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:

- 1) работники, получившие профессиональные заболевания или производственные травмы;
 - 2) работники, имеющие страховой трудовой стаж от пяти до восьми лет
 - 3) работники, имеющие страховой стаж до 5 лет;
 - 4) работники, у которых страховой стаж менее 6 месяцев
- ___ имеют право на пособие в размере 60% среднего заработка, но не более МРОТ за полный календарный месяц с учетом районного коэффициента
- ___ имеют право на пособие в размере 80% от заработка
- ___ имеют право на пособие в размере 60% от заработка
- ___ имеют право на пособие в размере 100% заработка

Вопрос 19. Алгоритм расчёта пособия по временной нетрудоспособности:

Укажите порядок следования всех 5 вариантов ответа:

- ___ Определяют сумму выплат, на которые начислялись страховые взносы на ОСС за два календарных года, предшествовавших году наступления временной нетрудоспособности
- ___ Определяют исходя из МРОТ минимальный заработок за два года и сравнивают его с фактическим заработком. Фактический не должен быть меньше минимального и больше предельного
- ___ Рассчитывают сумму среднего дневного заработка. Для этого сумму выплат, учтенных за два года, делят на 730
- ___ Рассчитывают размер дневного пособия. Для этого умножают сумму среднего дневного заработка на процент, определяемый в зависимости от страхового стажа работника
- ___ Определяют сумму пособия. Для этого размер дневного пособия умножают на количество календарных дней, приходящихся на время болезни

ВАРИАНТ 2

Вопрос 1. Порядок расчёта базы для начисления страховых взносов:

Укажите порядок следования всех 3 вариантов ответа:

- ___ "-" Выплаты, которые не являются объектом обложения
- ___ "-" Выплаты, которые входят в перечень ст. 422 НК РФ (ч.2)
- ___ Общая сумма выплат и вознаграждений, начисленных физическим лицам

Вопрос 2. Порядок расчёта среднедневного заработка для определения пособия по временной нетрудоспособности:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Заработок работника за 2 предшествующего года : $730 \cdot 30,4 \cdot 40\%$
- 2) Заработок работника за 2 предшествующего года : $730 \cdot 100\%$
- 3) Заработок работника за 2 предшествующего года : $730 \cdot (60\%; 80\%; 100\%$ в зависимости от страхового стажа работника)

Вопрос 3. Объектом налогообложения НДС признается:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Совокупный доход организации по итогам деятельности
- 2) Выплаты в пользу физических лиц.
- 3) Операции по реализации, передачи прав собственности;

Вопрос 4. Расчётный период в отношении страховых взносов для ликвидируемой организации, которая начала свою деятельность 16 сентября 2010 года, а 15 августа 2017 года в ЕГРЮЛ внесена запись о ликвидации организации, определяется:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) с 1 января по 15 августа 2017
- 2) с 1 января по 1 июля 2017 года
- 3) с 1 января по 31 декабря 2017 года
- 4) с 16 сентября 2010 по 15 августа 2017

Вопрос 5. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) в сроки, устанавливаемые законодательными актами региональных органов власти.
- 2) не позднее 28-го числа каждого месяца;
- 3) до 10-го числа каждого месяца;
- 4) до 15-го числа каждого месяца;

Вопрос 6. Плательщиками налога на прибыль признаются: Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Российские и иностранные организации;
- 2) Российские и иностранные организации, и их обособленные подразделения, имеющие расчётный счет и самостоятельный баланс;
- 3) Российские и иностранные организации получающие доходы только на территории РФ

Вопрос 7. Виды договоров, относящихся к гражданско-правовым: Выберите несколько из 6 вариантов ответа:

- 1) договор подряда
- 2) договор транспортной экспедиции
- 3) договор перевозки
- 4) договор хранения
- 5) трудовой договор
- 6) договор дарения

Вопрос 8. Формула среднедневного заработка для расчёта пособия по уходу за ребёнком до 1,5 лет:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Заработок работника за 2 предшествующего года / $730 \cdot 100\%$
- 2) Заработок работника за 2 предшествующего года / $730 \cdot 30,4 \cdot 40\%$

3) Заработок работника за 2 предшествующего года /730*(60%;80%;100% в зависимости от страхового стажа работника)

Вопрос 9. Доходы организации в целях налогообложения прибыли делятся на:

Выберите один из 2 вариантов ответа:

- 1) Доходы от деятельности организации и внеуставной деятельности
- 2) Доходы, связанные с реализацией, и внереализационные доходы

Вопрос 10. Перечисления страховых взносов в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются следующими первичными документами:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) счетами
- 2) платежными поручениями
- 3) счетами-фактурами
- 4) чеками

Вопрос 11. Налог с владельцев транспортных средств - это налог: *Выберите один из 4 вариантов ответа:*

- 1) Прямой;
- 2) Местный;
- 3) Косвенный;
- 4) Универсальный.

Вопрос 12. Перечислите выплаты, относящиеся к объекту обложения страховыми взносами.

Укажите соответствие для всех 6 вариантов ответа:

- 1) Относятся к объекту обложения
 - 2) Не относятся к объекту обложения
- ___ Выплаты по договору займа
- ___ Денежные компенсации за неиспользуемый отпуск при увольнении
- ___ Выплаты по договору дарения
- ___ Начисления стимулирующего характера за производственные результаты
- ___ Дивиденды
- ___ Выплаты по договору аренды

Вопрос 13. Укажите, что нужно проставить в следующих полях платёжного поручения на уплату страховых взносов:

Укажите соответствие для всех 6 вариантов ответа:

- 1) в поле 101
 - 2) в поле 104
 - 3) в поле 105
 - 4) в поле 106
 - 5) в поле 107
 - 6) в поле 110
- ___ статус плательщика - 01
- ___ код бюджетной классификации (КБК)
- ___ общероссийский классификатор территориально-муниципального образования (ОКТМО)
- ___ указывается значение основания платежа, который имеет два знака (например, ТП для уплаты страховых взносов текущего периода)
- ___ показатель периода уплаты (например МС.01.2017)
- ___ указывается значение типа платежа (ставится 0 для уплаты страховых взносов)

Вопрос 14. Нормативный документ, устанавливающий тарифы по страховым взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Федеральный закон 179-ФЗ
- 2) Приказ Минздравсоцразвития России от 18 декабря 2006 г. N 857
- 3) гл. 34 НК РФ

Вопрос 15. В каком нормативном документе дан полный перечень организаций с отнесением их к тому или иному классу профессионального риска для расчёта пособия по временной нетрудоспособности.

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Федеральный Закон об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от 24.07.1998 № 125-ФЗ
- 2) Приказ Минтруда России от 30.12.2016 N 851н "Об утверждении Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска" (Зарегистрировано в Минюсте России 18.01.2017 N 45279)3)
- 3) Федеральный закон от 19.12.2016 N 419-ФЗ

"О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов"

Вопрос 16. Субсчета счета 69, используемые для учёта страховых взносов во внебюджетные фонды:

Укажите соответствие для всех 5 вариантов ответа:

- 1) 69.1.1
- 2) 69.1.2
- 3) 69.2.1
- 4) 69.2.2
- 5) 69.3.1

___ "Расчеты с Фондом социального страхования по страховым взносам"

___ "Расчеты с Фондом социального страхования по взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

___ "Расчеты по страховой части трудовой пенсии";

___ "Расчеты по накопительной части трудовой пенсии"

___ "Расчеты с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования"

Вопрос 17. При расчете пособий по временной нетрудоспособности учитывается заработок, полученный у другого страхователя:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) На основании справки по форме 2-НДФЛ
- 2) На основании справки произвольной формы
- 3) На основании справки по форме, утвержденной приказом Минтруда России от 30.04.2013 N 182н (ред. от 09.01.2017)

Вопрос 18. Если по результатам проверки вашей организации начислены пени и штрафы за нарушение порядка исчисления и уплаты страховых взносов. Какими проводками следует отразить следующие операции:

Укажите соответствие для всех 3 вариантов ответа:

- 1) начислены штрафы и пени, подлежащие перечислению в Фонд социального страхования

2) начислены штрафы и пени, подлежащие перечислению в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

3) начислены штрафы и пени, подлежащие перечислению в Пенсионный фонд на страховую часть пенсии

___ Д 99.2 К 69.1.1

___ Д 99.2 К 69.3.1

___ Д 99.2 К 69.2.1

Вопрос 19. ООО "Марс" в 2017 г. ведет строительство складского помещения собственными силами. Заработная плата работников, занятых в строительстве, составила 15 000 руб. Бухгалтер составил следующие проводки:

Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:

1) 15 000 руб. - начислена заработная плата работникам, занятым в строительстве

2) 435 руб. (15 000 руб. x 2,9%) - начислены взносы в части, подлежащей уплате в Фонд социального страхования;

3) 765 руб. (15 000 руб. x 5,1%) - начислены взносы в части, подлежащей уплате в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

4) 3300 руб. (15 000 руб. x 22%) - начислены взносы в части, подлежащей уплате в Пенсионный фонд.

___ Дебет 08- Кредит 70

___ Дебет 08-3 Кредит 69-1-1

___ Дебет 08-3 Кредит 69-3-1

___ Дебет 08-3 Кредит 69-2

Вопрос 20. Выплаты, включающиеся в базу начисления страховых взносов?

Укажите соответствие для всех 6 вариантов ответа:

1) Включаются в базу начисления страховых взносов

2) Не включаются в базу начисления страховых взносов

___ Выплаты по договору дарения

___ Выплаты по договору аренды

___ Выплаты по договору займа

___ Начисления стимулирующего характера за производственные результаты

___ Дивиденды

___ Денежные компенсации за неиспользуемый отпуск при увольнении

Примерные (типовые) задания для проведения экзамена по модулю

Вариант 1. В мае истекшего года бухгалтер Петрова В.Н. (1980 г.р.), имеет на иждивении 2 детей возрастом до 18 лет, болела в течение 12 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 19000 руб.

Страховой стаж – 6 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 278000 руб.;

2018 г. – 269000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;

2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;

3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;

4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;

5. Удержать НДФЛ;

6. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
7. Произвести расчет с работником за май месяц;
8. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 2. В октябре истекшего года водитель Иванов Н.В. (1965 г.р.) болел в течение 11 дней (листок нетрудоспособности), платит алименты на 1 ребенка, студента дневного отделения.

Его оклад – 25000 руб.

Страховой стаж – 36 лет и 2 мес.

За два года, предшествующих болезни, ему начислено:

2019 г. – 398000 руб.;

2018 г. – 376000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить алименты;
4. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
5. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
6. Удержать НДФЛ;
7. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
8. Произвести расчет с работником за октябрь месяц;
9. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 3. В феврале истекшего года рабочий Петухов Г.Н. (1976 г.р.) болел в течение 7 дней (листок нетрудоспособности).

Его оклад – 21000 руб.

Страховой стаж – 9 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 397000 руб.;

2018 г. – 369000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
5. Удержать НДФЛ;
6. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
7. Произвести расчет с работником за май месяц;
8. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 4. В марте истекшего года мастер цеха Светлов В.Н. (1978 г.р.), имеет на иждивении 3 детей-школьников, на одного из которых платит алименты, болел в течение 12 дней (листок нетрудоспособности).

Его оклад – 35000 руб.

Страховой стаж – 16 лет и 4 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 478000 руб.;

2018 г. – 469000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить алименты;
4. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
5. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
6. Удержать НДФЛ;
7. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
8. Произвести расчет с работником за май месяц;
9. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 5. В апреле истекшего года уборщица Пестерева В.Н. (1966 г.р.) болела в течение 17 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 6500 руб.

Страховой стаж – 26 лет и 3 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 127800 руб.;

2018 г. – 126900 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
5. Удержать НДФЛ;
6. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
7. Произвести расчет с работником за май месяц;
8. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 6. В мае истекшего года продавец Ветрова В.Н. (1988 г.р.), имеет 2 детей до 18 лет, в течение 12 дней имела листок нетрудоспособности по уходу за ребенком.

Её оклад – 25000 руб.

Страховой стаж – 10 лет и 5 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 327800 руб.;

2018 г. – 269000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
5. Удержать НДФЛ;
6. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
7. Произвести расчет с работником за май месяц;
8. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 7. В мае истекшего года главный бухгалтер фирмы Свиридова В.Н. (1981 г.р.), имеет 2 детей, не работала в течение 12 дней (листок нетрудоспособности по уходу за ребенком).

Её оклад – 38000 руб.

Страховой стаж – 11 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 678000 руб.;

2018 г. – 669000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
5. Удержать НДФЛ;
6. Произвести расчет с работником за май месяц;
7. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 8. В марте истекшего года рабочий Астахов В.Н. (1968 г.р.) болел в течение 15 дней (листок нетрудоспособности).

Его оклад – 28000 руб.

Страховой стаж – 36 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 377000 руб.;

2018 г. – 360000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
5. Удержать НДФЛ;
6. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
7. Произвести расчет с работником за май месяц;
8. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 9. В апреле истекшего года менеджер Павлова В.Н. (1985 г.р.) болела в течение 12 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 15000 руб.

Страховой стаж – 6 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 278000 руб.;

2018 г. – 269000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
5. Удержать НДФЛ;
6. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
7. Произвести расчет с работником за май месяц;
8. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 10. В июне истекшего года бухгалтер Платова В.Н. (1965 г.р.) болела в течение 10 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 21000 руб.

Страховой стаж – 25 лет и 9 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 368000 руб.;

2018 г. – 359000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
5. Удержать НДФЛ;
6. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
7. Произвести расчет с работником за май месяц;
8. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 11. Борисов В.Н. (1966 г.р.), платит алименты на 1 ребенка, болел в течение 12 дней (листок нетрудоспособности).

Оклад – 40000 руб.

Страховой стаж – 35 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 380000 руб.;

2018 г. – 369000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить алименты;
4. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
5. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
6. Удержать НДФЛ;
7. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
8. Произвести расчет с работником за май месяц;
9. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 12. В августе истекшего года бригадир Жуков В.Н. (1980 г.р.), имеет 3 детей, на двоих из которых платит алименты, болел в течение 11 дней (листок нетрудоспособности).

Его оклад – 35000 руб.

Страховой стаж – 16 лет и 5 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 368000 руб.;

2018 г. – 369000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
4. Начислить алименты;
5. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
6. Удержать НДФЛ;
7. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
8. Произвести расчет с работником за май месяц;
9. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 13. В сентябре истекшего года бухгалтер Сидорова В.Н. (1963 г.р.) болела в течение 8 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 15000 руб.

Страховой стаж – 29 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 278000 руб.;

2018 г. – 269000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
5. Удержать НДФЛ;
6. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
7. Произвести расчет с работником за май месяц;
8. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 14. В ноябре истекшего года инженер Бухаров В.Н. (1978 г.р.), имеет 2 детей до 18 лет, на одного платит алименты, болел в течение 11 дней (листок нетрудоспособности).

Его оклад – 25000 руб.

Страховой стаж – 19 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 357800 руб.;

2018 г. – 369000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить алименты;
4. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
5. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
6. Удержать НДФЛ;
7. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
8. Произвести расчет с работником за май месяц;
9. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 15. В декабре истекшего года бухгалтер Флорова В.Н. (1983 г.р.) в течение 12 дней имела листок нетрудоспособности по уходу за ребенком дошкольного возраста.

Её оклад – 15000 руб.

Страховой стаж – 7 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 275000 руб.;

2018 г. – 269000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;

4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
5. Удержать НДФЛ;
6. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
7. Произвести расчет с работником за май месяц;
8. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 16. В мае истекшего года бухгалтер Плетнева В.Н. (1989 г.р.), имеет 2 детей, была на больничном по уходу за ребенком в течение 15 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 17000 руб.

Страховой стаж – 4 года и 8 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 306000 руб.;

2018 г. – 289000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
5. Удержать НДФЛ;
6. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
7. Произвести расчет с работником за май месяц; 38
8. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 17. В мае истекшего года продавец Платова В.Н. (1979 г.р.) болела в течение 12 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 12000 руб.

Страховой стаж – 7 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 217800 руб.;

2018 г. – 216900 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
5. Удержать НДФЛ;
6. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
7. Произвести расчет с работником за май месяц;
8. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 18. В марте истекшего года кассир Кирова В.Н. (1982 г.р.) была на больничном по уходу за ребенком в течение 17 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 11000 руб.

Страховой стаж – 8 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 198000 руб.;

2018 г. – 190000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
5. Удержать НДФЛ;
6. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
7. Произвести расчет с работником за май месяц;
8. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 19. В сентябре истекшего года менеджер Крылова В.Н. (1988 г.р.) была в течение 12 дней на больничном по уходу за ребенком (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 13000 руб.

Страховой стаж – 6 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 238000 руб.;

2018 г. – 229000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
5. Удержать НДФЛ;
6. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
7. Произвести расчет с работником за май месяц;
8. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 20. В ноябре истекшего года менеджер Свиридова В.Н. (1989 г.р.) болела в течение 10 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 15000 руб.

Страховой стаж – 5 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 289000 руб.;

2018 г. – 299000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
5. Удержать НДФЛ;
6. Произвести расчет с работником за ноябрь месяц;
7. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 21. В марте истекшего года бухгалтер Пятова А.Е. (1998 г.р.) болела в течение 16 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 19000 руб.

Страховой стаж – 2 года и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 342000 руб.;

2018 г. – 339000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
5. Удержать НДФЛ;
6. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
7. Произвести расчет с работником за май месяц;
8. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 22. В мае истекшего года бухгалтер Кузьмина В.Н. (1982 г.р.) болела в течение 12 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 15000 руб.

Страховой стаж – 8 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 287000 руб.;

2018 г. – 299000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
5. Удержать НДФЛ; 42
6. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
7. Произвести расчет с работником за май месяц;
8. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 23. В октябре текущего года бухгалтер Селезнева Е.Н. (1989 г.р.) болела в течение 13 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 21000 руб.

Страховой стаж – 6 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 388000 руб.;

2018 г. – 396000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
5. Удержать НДФЛ;
6. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
7. Произвести расчет с работником за май месяц;
8. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 24. В декабре текущего года бухгалтер Фильгер В.Н. (1987 г.р.) была в течение 17 дней на больничном по уходу за ребенком (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 14000 руб.

Страховой стаж – 7 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 258000 руб.;

2018 г. – 269000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
5. Удержать НДФЛ;
6. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
7. Произвести расчет с работником за май месяц;
8. Составить шахматную оборотную ведомость.

Вариант 25. В октябре текущего года бухгалтер Беляева В.Н. (1987 г.р.) болела в течение 12 дней (листок нетрудоспособности).

Её оклад – 17000 руб.

Страховой стаж – 8 лет и 7 мес.

За два года, предшествующих болезни, начислено:

2019 г. – 298000 руб.;

2018 г. – 299000 руб.

Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки;
2. Начислить заработную плату за отработанное время с учетом РК и СН;
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности;
4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
5. Удержать НДФЛ;
6. Оформить платежные поручения на перечисление налогов и взносов;
7. Произвести расчет с работником за май месяц;
8. Составить шахматную оборотную ведомость.

2. Методические материалы по освоению профессионального модуля

2.1. Планирование и организация времени, необходимого для изучения профессионального модуля

Освоение профессионального модуля предполагает приобретение теоретических знаний, практических умений и навыков в ходе контактной работы с преподавателем в ходе лекционных и практических (семинарских) занятий и самостоятельной работы.

Важным условием успешного освоения профессионального модуля является создание системы правильной организации труда, позволяющей распределить учебную нагрузку равномерно в соответствии с графиком образовательного процесса. Большую помощь в этом может оказать составление плана работы на семестр, месяц, неделю, день. Его наличие позволит подчинить свободное время целям учебы, трудиться более успешно и эффективно.

Все задания на самостоятельную работу для подготовки к практическим занятиям, а также учебный материал, вынесенный на самостоятельную работу, рекомендуется выполнять непосредственно после изучения соответствующей темы лекционного курса, что способствует лучшему усвоению материала, позволяет своевременно выявить и устранить «пробелы» в знаниях, систематизировать ранее пройденный материал, на его основе приступить к овладению новыми знаниями и навыками.

С целью оценки качества усвоения учебного материала обучающийся должен постоянно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы.

Рекомендуется, после изучения каждой темы, определенной рабочей программой профессионального модуля, самостоятельно ответить на вопросы из примерного перечня вопросов, выносимых на промежуточную аттестацию, а также самостоятельно решить одну или несколько типовых задач (примеров).

В случае выявления недостаточного знания теоретического материала темы необходимо повторно изучить теоретический материал по рекомендованной преподавателем основной и дополнительной литературе.

В случае затруднений в решении практических заданий, рекомендуется обратиться к преподавателю за консультацией.

2.2. Подготовка к лекциям

Знакомство с профессиональным модулем происходит уже на первой лекции, где от студента требуется не просто внимание, но и самостоятельное оформление конспекта. При работе с конспектом лекций необходимо учитывать тот фактор, что одни лекции дают ответы на конкретные вопросы темы, другие – лишь выявляют взаимосвязи между явлениями, помогая студенту понять глубинные процессы развития изучаемого предмета как в истории, так и в настоящее время.

Конспектирование лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы, предполагающий интенсивную умственную деятельность студента. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Целесообразно вначале понять основную мысль, излагаемую лектором, а затем записать ее. Желательно запись осуществлять на одной странице листа или оставляя поля, на которых позднее, при самостоятельной работе с конспектом, можно сделать дополнительные записи, отметить непонятные места.

Конспект лекции лучше подразделять на пункты, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать вопросы плана лекции, предложенные преподавателям. Следует обращать внимание на акценты, выводы, которые делает лектор, отмечая наиболее важные моменты в лекционном материале замечаниями «важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек, подчеркивая термины и определения.

Целесообразно разработать собственную систему сокращений, аббревиатур и символов. Однако при дальнейшей работе с конспектом символы лучше заменить обычными словами для быстрого зрительного восприятия текста.

Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть теоретическим материалом.

2.3. Подготовка к практическим занятиям

Подготовку к каждому практическому занятию студент должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованной к данной теме. Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса.

Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические вопросы практикума, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

В процессе подготовки к практическим занятиям, необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной литературы. При всей полноте

конспектирования лекции в ней невозможно изложить весь материал из-за лимита аудиторных часов. Поэтому самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной литературой, материалами периодических изданий и Интернета является наиболее эффективным методом получения дополнительных знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у студентов свое отношение к конкретной проблеме.

2.4. Рекомендации по работе с литературой

Работу с литературой целесообразно начать с изучения общих работ по теме, а также учебников и учебных пособий. Далее рекомендуется перейти к анализу монографий и статей, рассматривающих отдельные аспекты проблем, изучаемых в рамках курса, а также официальных материалов и неопубликованных документов (научно-исследовательские работы, диссертации), в которых могут содержаться основные вопросы изучаемой проблемы.

Работу с источниками необходимо начинать с ознакомительного чтения, т.е. просмотреть текст, выделяя его структурные единицы. При ознакомительном чтении закладками отмечаются те страницы, которые требуют более внимательного изучения.

В зависимости от результатов ознакомительного чтения выбирается дальнейший способ работы с источником. Если для разрешения поставленной задачи требуется изучение некоторых фрагментов текста, то используется метод выборочного чтения. Если в книге нет подробного оглавления, следует обратить внимание ученика на предметные и именные указатели.

Избранные фрагменты или весь текст (если он целиком имеет отношение к теме) требуют вдумчивого, неторопливого чтения с «мысленной проработкой» материала. Такое чтение предполагает выделение

- 1) главного в тексте
- 2) основных аргументов
- 3) выводов.

Особое внимание следует обратить на то, формируется тезис из аргументов или нет. Необходимо также проанализировать, какие из утверждений автора носят проблематичный, гипотетический характер, и уловить скрытые вопросы.

Понятно, что умение таким образом работать с текстом приходит далеко не сразу. Наилучший способ научиться выделять главное в тексте, улавливать проблематичный характер утверждений, давать оценку авторской позиции – это сравнительное чтение, в ходе которого студент знакомится с различными мнениями по одному и тому же вопросу, сравнивает весомость и доказательность аргументов сторон и делает вывод о наибольшей убедительности той или иной позиции.

Если в литературе встречаются разные точки зрения по тому или иному вопросу из-за сложности прошедших событий и правовых явлений, нельзя их отвергать, не разобравшись. При наличии расхождений между авторами необходимо найти рациональное зерно у каждого из них, что позволит глубже усвоить предмет изучения и более критично оценивать изучаемые вопросы.

Знакомясь с особыми позициями авторов, нужно определять их схожие суждения, аргументы, выводы, а затем сравнивать их между собой и применять из них ту, которая более убедительна.

Следующим этапом работы с литературными источниками является создание конспектов, фиксирующих основные тезисы и аргументы. Можно делать записи на отдельных листах, которые потом легко систематизировать по отдельным темам изучаемого курса. Другой способ – это ведение тематических тетрадей-конспектов по какой-либо одной теме. Большие специальные работы монографического характера целесообразно конспектировать в отдельных тетрадях. Здесь важно вспомнить, что

конспекты пишутся на одной стороне листа, с полями и достаточным для исправления и ремарок межстрочным расстоянием (эти правила соблюдаются для удобства редактирования). Если в конспектах приводятся цитаты, то непременно должно быть дано указание на источник (автор, название, выходные данные, номер страницы). Впоследствии эта информация может быть использована при написании реферата или выполнения другого задания.

Таким образом, при работе с источниками и литературой важно уметь:

- сопоставлять, сравнивать, классифицировать, группировать, систематизировать информацию в соответствии с определенной учебной задачей;
- обобщать полученную информацию, оценивать прослушанное и прочитанное;
- фиксировать основное содержание сообщений;
- формулировать, устно и письменно, основную идею сообщения;
- составлять план, формулировать тезисы готовить и презентовать развернутые сообщения типа доклада;
- работать в разных режимах (индивидуально, в паре, в группе), взаимодействуя друг с другом;
- пользоваться реферативными и справочными материалами;
- контролировать свои действия и действия своих товарищей, объективно оценивать свои действия;
- обращаться за помощью, дополнительными разъяснениями к преподавателю, другим студентам.
- пользоваться лингвистической или контекстуальной догадкой, словарями различного характера, различного рода подсказками, опорами в тексте (ключевые слова, структура текста, предваряющая информация и др.);
- использовать при говорении и письме перефразирование, синонимичные средства, слова-описания общих понятий, разъяснения, примеры, толкования, «словотворчество»;
- повторять или перефразировать реплику собеседника в подтверждении понимания его высказывания или вопроса;
- обратиться за помощью к собеседнику (уточнить вопрос, переспросить и др.);
- использовать мимику, жесты (вообще и в тех случаях, когда языковых средств не хватает для выражения тех или иных коммуникативных намерений).

2.5. Подготовка к промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация является итоговой формой контроля знаний обучающегося, способом оценки результатов его учебной деятельности. Основной целью промежуточной аттестации является проверка степени усвоения полученных обучающимся знаний и их системы.

Для успешного прохождения промежуточной аттестации необходимо продемонстрировать разумное сочетание знания и понимания учебного материала. На экзамене проверяется не только механическое запоминание обучающимся изложенной информации, но и его способность её анализировать, с помощью чего объяснять, аргументировать и отстаивать свою позицию.

К экзамену целесообразно готовиться с самого начала учебного цикла, поскольку только систематическая подготовка может обеспечить формирование у обучающегося качественных системных знаний.

При подготовке к экзамену следует пользоваться комплексом различных источников - не только конспектами лекций, материалами по подготовке к семинарским занятиям, но также и учебной, научной, справочной литературой. Для иллюстрации новейших примеров того или иного явления можно использовать заслуживающие доверия средства массовой информации.

Наиболее распространённой ошибкой обучающихся является использование только одного учебного пособия в качестве единственного источника для подготовки к сдаче экзамена. Даже если такой учебник написан коллективом авторов, он отражает только одну, в конечном счёте, субъективную точку зрения. Между тем, обучающийся (даже если он разделяет данное мнение) должен уметь строить свой ответ не на его пересказе, а с опорой на него, аргументируя при необходимости свой ответ, в том числе путём критики иных точек зрения.

Преподаватель вправе задать на экзамене обучающемуся наводящие, уточняющие и дополнительные вопросы в рамках билета.

Основными критериями, которыми преподаватель руководствуется на экзамене при оценке знаний, являются следующие:

- соответствие ответа обучающегося теме вопросов;
- умение строить ответ полно, но лаконично с акцентом на наиболее важных моментах;
- степень осведомлённости о научных и нормативных источниках;
- умение связывать теорию с практикой;
- приведение конкретных примеров, особенно, наиболее поздних;
- культура речи.

Рекомендации по проведению учебных занятий с обучающимися с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий

Для проведения контактной работы обучающихся с преподавателем АНПОО «ККУ» с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий определен набор электронных ресурсов и приложений, которые рекомендуются к использованию в образовательном процессе. Образовательный процесс осуществляется в соответствии с расписанием учебных занятий 2023/2024 учебного года, размещенным на официальном сайте колледжа.

Организация образовательного процесса осуществляется через личный кабинет на официальном сайте колледжа. Преподаватель в электронном журнале для соответствующей учебной группы указывает тему занятия. Прикрепляет учебные материалы, задания или ссылки на электронные ресурсы, необходимые для освоения темы, выполнения домашних заданий.

Алгоритм дистанционного взаимодействия:

1.1. Для обеспечения дистанционной связи с обучающимися преподаватель взаимодействует с обучающимися групп в электронной платформе Сферум, либо посредством корпоративной электронной почты (домен @kku39.ru).

1.2. В сформированных группах обучающихся на платформах (см. выше) преподаватель доводит до обучающихся информацию:

- об алгоритме размещения информации об учебных материалах и заданиях на электронных ресурсах колледжа.
- индивидуальный график консультирования обучающихся, в т.ч. дистанционном формате.

1.3. Обучающиеся выполняют задание, в соответствии с расписанием учебных занятий в формате ДО и предоставляют их в электронной форме на электронный ресурс.

1.4. Осуществление мониторинга выполнения учебного плана и посещаемости занятий происходит ежедневно преподавателем через электронные ресурсы.

Автономная некоммерческая профессиональная образовательная
организация

«Калининградский колледж управления»

Лист актуализации рабочей программы профессионального модуля¹

Специальность: 38.02.01 - «Экономика и бухгалтерский учет»

В целях актуализации образовательной программы с учетом появления новых учебников, учебных пособий и других учебно-методических материалов в рабочую программу внесены следующие изменения (дополнения):

1. п. 5.2 Лицензионное программное обеспечение - проведена актуализация лицензионного программного обеспечения.

2. п.7. Основная и дополнительная учебная литература и электронные образовательные ресурсы, необходимые для освоения дисциплины – проведена актуализация основной и дополнительной учебной литературы

Разработчик: *Шосталь О.В.*

17 апреля 2024 г.

Изменения (дополнения) в рабочую программу рассмотрены и утверждены на заседании учебно-методического совета, протокол № 66 от 18 апреля 2024 г.

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель ОПОП



Шосталь О.В.

Начальник отдела ОКО
18 апреля 2024 г.



Переляева А.М.

¹ Лист актуализации сдается в электронном виде в Учебный отдел АНПОО «ККУ»