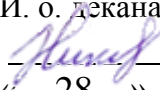


Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
"Дальневосточный государственный университет путей сообщения"
(ДВГУПС)
Факультет среднего профессионального образования –
Хабаровский техникум железнодорожного транспорта

УТВЕРЖДАЮ
И. о. декана ФСПО – ХТЖТ
 Д.Н. Никитин
« 28 » мая 2021г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Профиль: -

Составитель(и): преподаватели Рожкевич Олег Викторович, Карус Ольга Ивановна

Обсуждена на заседании ПЦК Экономика и бухгалтерский учет

Протокол от « 20 » мая 2021г. № 9

Методист  /Л.В. Петрова

г. Хабаровск
2021 г.

Рабочая программа **ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами** разработана в соответствии с ФГОС, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 № 69

Квалификация **Бухгалтер**

Форма обучения **очная**

ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МДК, ПМ) В ЧАСАХ С УКАЗАНИЕМ ОБЯЗАТЕЛЬНОЙ И МАКСИМАЛЬНОЙ НАГРУЗКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Общая трудоемкость **254 ЧАСА**

Часов по учебному плану 254

Виды контроля в семестрах:
 Другие формы промежуточной аттестации 3
 дифференцированный зачет 4
 дифференцированный зачет (практика) 4
 Квалификационный экзамен 4

Распределение часов дисциплины (МДК, ПМ) по семестрам (курсам)

| Семестр (<Курс>. <Семестр на курсе>) | 3 (2.1) | | Итого | |
|--|-----------------|-----|-------|-----|
| | 4 (2.2) | | | |
| Неделя | 12 (4) 8 (8) | | | |
| Вид занятий | УП | РПД | УП | РПД |
| МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» (5 семестр), | | | | |
| Лекции, уроки | 42 | 42 | 42 | 42 |
| Практические занятия | 42 | 42 | 42 | 42 |
| Самостоятельная работа | 14 | 14 | 14 | 14 |
| Консультации | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Итого | 102 | 102 | 102 | 102 |
| МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» (6 семестр) | | | | |
| Лекции, уроки | 26 | 26 | 26 | 26 |
| Практические занятия | 26 | 26 | 26 | 26 |
| Консультации | 6 | 6 | 6 | 6 |
| Самостоятельная работа | 18 | 18 | 18 | 18 |
| Итого | 76 | 76 | 76 | 76 |
| Производственная практика (по профилю специальности) по ПМ.03* | | | | |
| Самостоятельная работа | 72 | 72 | 72 | 72 |
| Итого | 72 | 72 | 72 | 72 |
| Промежуточная аттестация | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Итого | 254 | 254 | 254 | 254 |

*Программа практики приведена в отдельном документе

1. АННОТАЦИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МДК, ПМ)

| | |
|-----|---|
| 1.1 | <p>Организация проведения расчетов с бюджетом по налогам и сборам.</p> <p>Порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (НДС). Порядок исчисления и уплаты НДС. Отражение в учете начисления и перечисления НДС. Порядок отражения в учете вычета по НДС. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджет.</p> <p>Объект налогообложения и порядок определения налоговой базы по акцизам. Порядок исчисления и уплаты акцизов. Отражение в учете начисления и перечисления акцизов. Порядок оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджет.</p> <p>Понятие налогооблагаемой прибыли. Понятие налогового учета. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль в налоговом учете. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. Бухгалтерский учет налога на прибыль. Порядок заполнения и представления налоговой декларации по налогу на прибыль. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджет.</p> <p>Порядок определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ). Доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты. Порядок исчисления и уплаты (НДФЛ). Понятие налоговых агентов. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей. Бухгалтерский учет расчетов по НДФЛ. Декларирование доходов физических лиц. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджет. Отчетность налоговых агентов по НДФЛ.</p> <p>Объекты налогообложения и порядок определения налоговой базы по налогу на имущество юридических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество. Бухгалтерский учет начисления и перечисления налога на имущество. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу на имущество.</p> <p>Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога. Учет транспортного налога. Порядок оформления налоговой отчетности по транспортному налогу.</p> <p>Объекты налогообложения (понятие кадастровой стоимости земли) и налоговая база по земельному налогу. Порядок исчисления и уплаты и отражение в учете. Налоговая отчетность по земельному налогу.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов (Упрощенная система налогообложения, Единый налог на вмененный доход, Единый сельскохозяйственный налог, Патентная система налогообложения). Отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты налога при применении специальных режимов налогообложения. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджет. Порядок оформления налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов.</p> <p>Страховые взносы в Пенсионный фонд России, Фонд социального страхования России, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования России. Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение. Порядок определения базы начисления, необлагаемые выплаты, ставки, порядок исчисления и уплаты. Отражение в учете начисления и перечисления страховых взносов. Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды РФ. Порядок составления и представления отчетности по страховым взносам в налоговые органы. Порядок составления и представления отчетности в Фонд социального страхования и Пенсионный фонд России.</p> <p>Организация расчетов с бюджетом по иным налогам и сборам (налог на игорный бизнес, на имущество физических лиц, природно-ресурсные платежи и сборы, государственная пошлина и другие налоговые платежи и сборы).</p> |
|-----|---|

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МДК, ПМ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

| | |
|-----------------|---|
| Код дисциплины: | МДК.03.01 |
| 2.1 | Требования к предварительной подготовке обучающегося: |
| 2.1.1 | ОП.02 Финансы, денежное обращение и кредит |
| 2.1.2. | ОП.03 Налоги и налогообложение |
| 2.1.3 | ОП.04 Основы бухгалтерского учета |
| 2.1.4 | ОП.10 Статистика |
| 2.1.5 | Дисциплина изучается в 3 и 4 семестрах 2 курса |
| 2.2 | Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (МДК, ПМ) необходимо как предшествующее: |
| 2.2.1 | ПДП Преддипломная практика |

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МДК, ПМ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

| |
|--|
| ОК 01: Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; |
| Знать: актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности |

| |
|--|
| <p>Уметь: распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)</p> |
| <p>ОК 02: Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> |
| <p>Знать: номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации</p> |
| <p>Уметь: определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска</p> |
| <p>ОК 03: Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p> |
| <p>Знать: содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования</p> |
| <p>Уметь: определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования</p> |
| <p>ОК 04: Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p> |
| <p>Знать: психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности</p> |
| <p>Уметь: организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности</p> |
| <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p> |
| <p>Знать: особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.</p> |
| <p>Уметь: грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе</p> |
| <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p> |
| <p>Знать: современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности</p> |
| <p>Уметь: применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение</p> |
| <p>ОК 10: Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.</p> |
| <p>Знать: правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности</p> |
| <p>Уметь: понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы</p> |
| <p>ОК 11: Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.</p> |
| <p>Знать: основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации; кредитные банковские продукты</p> |
| <p>Уметь: выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования</p> |
| <p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p> |
| <p>Знать: виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> |
| <p>Уметь: определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> |
| <p>Иметь практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> |

| |
|--|
| <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p> |
| <p>Знать: 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), <u>общероссийский классификатор</u> 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;</p> |
| <p>Уметь: 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;</p> |
| <p>Иметь практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> |
| <p>ПК 3.3: Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы</p> |
| <p>Знать: 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;</p> |
| <p>Уметь: 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;</p> |
| <p>Иметь практический опыт в: проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;</p> |
| <p>ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> |
| <p>Знать: 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.</p> |
| <p>Уметь: 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, <u>ОКАТО</u>, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа</p> |
| <p>Иметь практический опыт в: проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> |

В результате освоения дисциплины ПМ 03 обучающийся должен

| | |
|------------|---|
| 3.1 | Знать: |
| 3.1.1 | <p>актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности; номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации; содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования; психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности; особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений; современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности; правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности; основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации; кредитные банковские продукты; 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), <u>общероссийский классификатор</u> 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 ФНС России и внебюджетные фонды; 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; 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.</p> |
| 3.2 | Уметь: |

| | |
|-------|--|
| 3.2.1 | <p>распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника); определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска; определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности; грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе; применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение; понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы; выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования; 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.</p> |
| 3.3 | Иметь практический опыт в: |
| 3.3.1 | в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами |

**4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МДК, ПМ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С
УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ
ЗАНЯТИЙ**

| Код занятия | Наименование разделов и тем /вид занятия/ | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература | Примечание |
|-------------|---|----------------|-------|---|---|---------------------|
| | Раздел 1. Лекционные занятия | | | | | |
| 1.1 | Организация проведения расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (НДС). Порядок исчисления и уплаты НДС. Отражение в учете начисления и перечисления НДС. Порядок отражения в учете вычета по НДС. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджет. /Лек/ | 3/2 | 6 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 1.2 | Объект налогообложения и порядок определения налоговой базы по акцизам. Порядок исчисления и уплаты акцизов. Отражение в учете начисления и перечисления акцизов. Порядок оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджет./Лек/ | 3/2 | 6 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 1.3 | Понятие налогооблагаемой прибыли. Понятие налогового учета. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль в налоговом учете. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. Бухгалтерский учет налога на прибыль. Порядок заполнения и представления налоговой декларации по налогу на прибыль. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджет. /Лек/ | 3/2 | 6 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 1.4 | Порядок определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ). Доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты. Порядок исчисления и уплаты (НДФЛ). Понятие налоговых агентов. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей. Бухгалтерский учет расчетов по НДФЛ. Декларирование доходов физических лиц. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджет. Отчетность налоговых агентов по НДФЛ. /Лек/ | 3/2 | 6 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 1.5 | Объекты налогообложения и порядок определения налоговой базы по налогу на имущество юридических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество. Бухгалтерский учет начисления и перечисления налога на имущество. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу на имущество. /Лек/ | 3/2 | 4 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |

| | | | | | | |
|---------------------------------------|--|-----|---|---|-------------------------------------|---------------------|
| 1.6 | Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога. Учет транспортного налога. Порядок оформления налоговой отчетности по транспортному налогу ./Лек/ | 3/2 | 4 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 1.7 | Объекты налогообложения (понятие кадастровой стоимости земли) и налоговая база по земельному налогу. Порядок исчисления и уплаты и отражение в учете. Налоговая отчетность по земельному налогу. ./Лек/ | 3/2 | 4 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 1.8 | Порядок исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов (Упрощенная система налогообложения, Единый налог на вмененный доход, Единый сельскохозяйственный налог, Патентная система налогообложения). Отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты налога при применении специальных режимов налогообложения. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджет. Порядок оформления налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов. ./Лек/ | 3/2 | 6 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 1.9 | Страховые взносы в Пенсионный фонд России, Фонд социального страхования России, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования России. Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение. ./Лек/ | 4/2 | 6 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 1.10 | Порядок определения базы начисления, необлагаемые выплаты, ставки, порядок исчисления и уплаты. ./Лек/ | 4/2 | 6 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 1.11 | Отражение в учете начисления и перечисления страховых взносов. Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды РФ./Лек/ | 4/2 | 4 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 1.12 | Порядок составления и представления отчетности по страховым взносам в налоговые органы. Порядок составления и представления отчетности в Фонд социального страхования и Пенсионный фонд России./Лек/ | 4/2 | 4 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 1.13 | Организация расчетов с бюджетом по иным налогам и сборам (налог на игорный бизнес, на имущество физических лиц, природно-ресурсные платежи и сборы, государственная пошлина и другие налоговые платежи и сборы)./Лек/ | 4/2 | 6 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| Раздел 2. Практические занятия | | | | | | |

| | | | | | | |
|-----|--|-----|---|---|---|---------------------|
| 2.1 | Организация проведения расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (НДС). Порядок исчисления и уплаты НДС. Отражение в учете начисления и перечисления НДС. Порядок отражения в учете вычета по НДС. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджет. /Пр/ | 3/2 | 6 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 2.2 | Объект налогообложения и порядок определения налоговой базы по акцизам. Порядок исчисления и уплаты акцизов. Отражение в учете начисления и перечисления акцизов. Порядок оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджет. /Пр/ | 3/2 | 6 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 2.3 | Понятие налогооблагаемой прибыли. Понятие налогового учета. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль в налоговом учете. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. Бухгалтерский учет налога на прибыль. Порядок заполнения и представления налоговой декларации по налогу на прибыль. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджет. /Пр/ | 3/2 | 6 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 2.4 | Порядок определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ). Доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты. Порядок исчисления и уплаты (НДФЛ). Понятие налоговых агентов. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей. Бухгалтерский учет расчетов по НДФЛ. Декларирование доходов физических лиц. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджет. Отчетность налоговых агентов по НДФЛ. /Пр/ | 3/2 | 6 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 2.5 | Объекты налогообложения и порядок определения налоговой базы по налогу на имущество юридических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество. Бухгалтерский учет начисления и перечисления налога на имущество. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу на имущество. /Пр/ | 3/2 | 4 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 2.6 | Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога. Учет транспортного налога. Порядок оформления налоговой отчетности по транспортному налогу. /Пр/ | 3/2 | 4 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 2.7 | Объекты налогообложения (понятие кадастровой стоимости земли) и налоговая база по земельному налогу. Порядок исчисления и уплаты и отражение в учете. Налоговая отчетность по земельному налогу. /Пр/ | 3/2 | 4 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |

| | | | | | | |
|---|--|-----|---|---|---|---------------------|
| 2.8 | Порядок исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов (Упрощенная система налогообложения, Единый налог на вмененный доход, Единый сельскохозяйственный налог, Патентная система налогообложения). Отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты налога при применении специальных режимов налогообложения. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджет. Порядок оформления налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов. /Пр/ | 3/2 | 6 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 2.9 | Страховые взносы в Пенсионный фонд России, Фонд социального страхования России, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования России. Экономическая сущность страховых взносов на | 4/2 | 6 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 2.10 | Порядок определения базы начисления, необлагаемые выплаты, ставки, порядок исчисления и уплаты./Пр/ | 4/2 | 6 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 2.11 | Отражение в учете начисления и перечисления страховых взносов. Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды РФ./Пр/ | 4/2 | 4 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 2.12 | Порядок составления и представления отчетности по страховым взносам в налоговые органы. Порядок составления и представления отчетности в Фонд социального страхования и Пенсионный фонд России./Пр/ | 4/2 | 4 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| 2.13 | Организация расчетов с бюджетом по иным налогам и сборам (налог на игорный бизнес, на имущество физических лиц, природно-ресурсные платежи и сборы, государственная пошлина и другие налоговые платежи и сборы)./Пр/ | 4/2 | 6 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | Ситуационный анализ |
| Раздел 3. Консультации | | | | | | |
| 3.1 | Консультации | 3/2 | 4 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | |
| 3.2 | Консультации | 4/2 | 6 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | |
| Раздел 4. Самостоятельная работа | | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------------------|---|-----|----|---|-------------------------------------|--|
| 4.1 | Подготовка к лекционным и практическим занятиям | 3/2 | 10 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | |
| 4.2 | Подготовка к другой форме/Ср/ | 3/2 | 4 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | |
| 4.3 | Подготовка к лекционным и практическим занятиям | 4/2 | 10 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | |
| 4. | Подготовка к дифференцированному зачету/Ср/ | 4/2 | 8 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | |
| Раздел 5. Контроль | | | | | | |
| 5.1 | Другая форма промежуточной аттестации | 3/2 | | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | |
| 5.2 | Дифференцированный зачет | 4/2 | | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | |
| 5.3 | Квалификационный экзамен | 4/2 | 4 | ОК01,ОК 02, ОК 03,ОК 04, ОК05,ОК09 ОК10,ОК11 ПК 3.1,ПК3.2, ПК 3.3,ПК3.4 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Э1 Э2 | |

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Размещен в приложении

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МДК, ПМ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Перечень основной литературы, необходимой для освоения дисциплины (МДК, ПМ)

| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год |
|------|-------------------------------------|--|------------------------------------|
| Л1.1 | Сергеева Т.Ю. | Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет: | Москва: Омега-Л, 2018 |
| Л1.2 | Булавина Л.Н. | Финансовые результаты: бухгалтерский и налоговый учет: Учеб. пособие | Москва: Финансы и статистика, 2018 |
| Л1.3 | Миславская Н. А., Поленова С. Н. | Бухгалтерский учет | Москва: Дашков и Ко, 2016 |

6.1.2. Перечень дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины (МДК, ПМ)

| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год |
|------|---------------------|---|-------------------------------|
| Л2.1 | Вещунова Н.Л. | Бухгалтерский и налоговый учет: учеб. | Москва: ТК Велби, 2014, |
| Л2.2 | Романовский М.В. | Налоги и налогообложение: учеб. для вузов | Санкт-Петербург: Питер, 2013, |

6.1.3. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (МДК, ПМ)

| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год |
|--|---------------------|----------|-------------------|
|--|---------------------|----------|-------------------|

| | | | |
|---|---|--|---|
| ЛЗ.1 | Рошкевич О.В. | Налоговые расчеты в бухгалтерском учете. Налог на добавленную стоимость: учеб. пособие | Хабаровск: Изд-во ДВГУПС, 2010 |
| 6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (МДК, ПМ) | | | |
| Э1 | Электронный каталог НТБ | | http://ntb.festu.khv.ru/CGI/cgiirbis_64.exe?C21COM=F&I21DBNAM=STATIC&I21DBN=STATIC |
| Э2 | Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU | | http://elibrary.ru |
| 6.3 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (МДК, ПМ), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости) | | | |
| 6.3.1 Перечень программного обеспечения | | | |
| | Windows 7 Pro Plus, лиц. 60618367 | | |
| | Windows XP, лиц. 46107380, | | |
| | Microsoft Office Pro Plus 2007, лиц. 45525415. | | |
| 6.3.2 Перечень информационных справочных систем | | | |
| | 1. Профессиональная база данных, информационно-справочная система Гарант - http://www.garant.ru | | |
| | 2. Профессиональная база данных, информационно-справочная система КонсультантПлюс - http://www.consultant.ru | | |
| 7. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) | | | |
| Аудитория | Назначение | Оснащение | |
| 354 | Учебная аудитория для проведения теоретических занятий (уроков), практических занятий, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Кабинет Формирования и анализа финансовой отчетности. | Комплект учебной мебели, доска, экран переносной. Технические средства обучения: мультимедиа проектор переносной. | |
| 352 | Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Кабинет бухгалтерского учета и аудита. | Комплект учебной мебели, доска. Технические средства обучения: ПК, мультимедиа проектор переносной. Windows 7 Pro Plus, лиц. 60618367, Windows XP, лиц. 46107380, Microsoft Office Pro Plus 2007, лиц. 45525415. | |

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МДК, ПМ)

В процессе изучения МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» студенты посещают лекции (уроки), практические занятия. На всех этапах обучения по дисциплине осуществляется контроль знаний. Подготовка к лекциям и практическим занятиям включает изучение конспекта лекций, учебных пособий, специальной литературы, законодательных и нормативных источников по организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Лекция (урок). Работа на лекции является очень важным видом студенческой деятельности для изучения дисциплины, т.к. лектор ориентирует студентов в учебном материале. Краткие записи лекций (конспектирование) помогает усвоить материал. Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины.

Практические занятия. На практических занятиях студенты самостоятельно под руководством преподавателя выполняют решение задач по темам курса. На практических занятиях студенты овладевают навыками составления первичных учетных документов, бухгалтерских проводок по темам, необходимыми для осуществления трудовой функции по профессии бухгалтер. Решение задач по дисциплине предполагает составление журналов регистрации хозяйственных операций, а также анализ ситуаций по учету отдельных объектов и операций.

Самостоятельная работа. При подготовке к другой форме, которая проводится в виде устного опроса, и к дифференцированному зачету студент должен повторно изучить конспекты лекций и рекомендованную литературу, просмотреть задачи, решенные самостоятельно и на практических занятиях, а также составить письменные ответы на все вопросы, вынесенные на зачет. Студенты, не выполнившие предусмотренные рабочей программой работы в полном объеме, не допускаются преподавателем к дифференцированному зачету по учебной дисциплине до ликвидации задолженностей в объеме и форме, определенных преподавателем.

При проведении дифференцированного зачета уровень подготовки студента оценивается в баллах: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно» и фиксируется в зачетной ведомости (в том числе и неудовлетворительная) и зачетной книжке (за исключением неудовлетворительной).

Оценочные материалы при формировании рабочей программы
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Описание показателей, критериев и шкал оценивания компетенций.

1.1. Показатели и критерии оценивания компетенций ОК 01, ОК2, ОК03, ОК 04, ОК 05, ОК09, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4

| Объект оценки | Уровни сформированности компетенций | Критерий оценивания результатов обучения |
|---------------|--|---|
| Обучающийся | Низкий уровень Пороговый уровень Повышенный уровень Высокий уровень | Уровень результатов обучения не ниже порогового |

1.2. Шкалы оценивания компетенций ОК 01, ОК2, ОК03, ОК 04, ОК 05, ОК09, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4 при другой форме промежуточной аттестации (устный опрос) в 5 семестре и сдаче дифференциального зачета в 6 семестре

| Достигнутый уровень результата обучения | Характеристика уровня сформированности компетенций | Шкала оценивания |
|---|---|---------------------|
| | | Экзамен |
| Низкий уровень | Обучающийся: -обнаружил пробелы в знаниях основного учебно-программного материала; -допустил принципиальные ошибки в выполнении заданий, предусмотренных программой; -не может продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании программы без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине. | Неудовлетворительно |
| Пороговый уровень | Обучающийся: -обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебной и предстоящей профессиональной деятельности; -справляется с выполнением заданий, предусмотренных программой; -знаком с основной литературой, рекомендованной рабочей программой дисциплины; -допустил неточности в ответе на вопросы и при выполнении заданий по учебно-программному материалу, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя. | Удовлетворительно |
| Повышенный уровень | Обучающийся: - обнаружил полное знание учебно-программного материала; -успешно выполнил задания, предусмотренные программой; -усвоил основную литературу, рекомендованную рабочей программой дисциплины; -показал систематический характер знаний учебно-программного материала; -способен к самостоятельному пополнению знаний по учебно-программному материалу и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности. | Хорошо |
| Высокий уровень | Обучающийся: -обнаружил всесторонние, систематические и глубокие знания учебно-программного материала; -умеет свободно выполнять задания, предусмотренные программой; -ознакомился с дополнительной литературой; -усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплин и их значение для приобретения профессии; -проявил творческие способности в понимании учебно-программного материала. | Отлично |

1.3. Описание шкал оценивания

Компетенции обучающегося оцениваются следующим образом:

| Планируемый уровень результатов освоения | Содержание шкалы оценивания достигнутого уровня результата обучения | | | |
|--|---|---|--|---|
| | Неудовлетворительно | Удовлетворительно | Хорошо | Отлично |
| Знать | Неспособность обучающегося самостоятельно продемонстрировать наличие знаний при решении заданий, которые были представлены преподавателем вместе с образцом их решения. | Обучающийся способен самостоятельно продемонстрировать наличие знаний при решении заданий, которые были представлены преподавателем вместе с образцом их решения. | Обучающийся демонстрирует способность к самостоятельному применению знаний при решении заданий, аналогичных тем, которые представлял преподаватель, и при его консультативной поддержке в части современных проблем. | Обучающийся демонстрирует способность к самостоятельному применению знаний в выборе способа решения неизвестных или нестандартных заданий и при консультативной поддержке в части междисциплинарных связей. |
| Уметь | Отсутствие у обучающегося самостоятельности в применении умений по использованию методов освоения учебной дисциплины. | Обучающийся демонстрирует самостоятельность в применении умений решения учебных заданий в полном соответствии с образцом, данным преподавателем. | Обучающийся продемонстрирует самостоятельное применение умений решения заданий, аналогичных тем, которые представлял преподаватель, и при его консультативной поддержке в части современных проблем. | Обучающийся демонстрирует самостоятельное применение умений решения неизвестных или нестандартных заданий и при консультативной поддержке преподавателя в части междисциплинарных связей. |
| Иметь практический опыт | Неспособность самостоятельно проявить навык решения поставленной задачи по стандартному образцу повторно. | Обучающийся демонстрирует самостоятельность в применении навыка по заданиям, решение которых было показано преподавателем. | Обучающийся демонстрирует самостоятельное применение навыка решения заданий, аналогичных тем, которые представлял преподаватель, и при его консультативной поддержке в части современных проблем. | Обучающийся демонстрирует самостоятельное применение навыка решения неизвестных или нестандартных заданий и при консультативной поддержке преподавателя в части междисциплинарных связей. |

2. Перечень вопросов к устному опросу и дифференцированному зачету по МДК.03.01.

2.1. Вопросы к другой форме промежуточной аттестации (устный опрос) 5 семестра по МДК.03.01 (ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11 ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4.)

Компетенции ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05:

1. Что такое налог? В чем отличие налога и сбора?
2. Что является налоговой базой по налогу на добавленную стоимость (НДС)?
3. Отражение в учете начисления и перечисления НДС.
4. Порядок отражения в учете вычета по НДС.
5. Когда представляется налоговая декларация по НДС?

Компетенции ОК 09, ОК 10, ОК 11:

1. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджет.
2. Назовите элементы налогообложения по акцизам.
3. Назовите основные бухгалтерские записи по начислению и перечислению акцизов.
4. Что такое налогооблагаемая прибыль.
5. Дайте определение налогового учета.

Компетенции ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4:

1. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения
2. Назовите элементы налогообложения по налогу на прибыль
3. Порядок представления налоговой декларации по налогу на прибыль
4. Доходы, не подлежащие налогообложению.
5. Назовите элементы налогообложения НДФЛ.
6. Доходы не облагаемые НДФЛ.
7. Объекты налогообложения по налогу на имущество юридических лиц.

2.2. Вопросы для дифференцированного зачета 6 семестра по МДК.03.01

(ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11 ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4.)

Компетенции ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04:

1. Перечислите основные виды налогооблагаемых показателей (НОП)
2. Какой НОП формирует налогооблагаемую базу по налогу на имущество?
3. Какой НОП формирует налогооблагаемую базу по косвенным налогам?
4. Какой НОП формирует налогооблагаемую базу по страховым взносам и НДС?
5. Какие НОП формируют налогооблагаемую базу по налогу на прибыль?
6. Какой НОП формирует налогооблагаемую базу по транспортному налогу
7. Какие два направления классификации НОП вы можете назвать
8. Какие НОП формируются на первом этапе кругооборота капитала?
9. Какие НОП формируются на этапе производства
10. Для чего необходимо вести аналитический учет потребляемых в процессе производства ресурсов
11. Какие НОП формируются на третьем этапе кругооборота капитала
12. На каких счетах бухгалтерского учета отражается информация, необходимая для определения НДС?
13. Какие требования предъявляются к первичным документам для целей налогового учета?
14. Что из себя представляют аналитические налоговые регистры
15. Какие обязательные реквизиты должны содержать аналитические регистры налогового учета
16. Какие данные должен содержать расчет налоговой базы по налогу на прибыль?
17. Какие данные должен содержать расчет налоговой базы по налогу на добавленную стоимость?
18. Какие данные должен содержать расчет налоговой базы по НДС?
19. Какие данные должен содержать расчет налоговой базы по платежам в государственные социальные фонды
20. Опишите порядок представления налоговых деклараций по налогу на имущество

Компетенции ОК 5, ОК 09, ОК 10, ОК 11:

1. Перечислите первичные документы, оформляющие реализацию и передачу прав на товары и услуги для целей исчисления НДС.
2. Перечислите первичные документы, предназначенные для подтверждения права на налоговые вычеты по НДС.
3. Каковы основные требования по оформлению первичных документов в налоговом учете
4. В каких случаях в счетах-фактурах может присутствовать запись «Без НДС»?
5. Что можно отнести к первичным документам и учетным налоговым регистрам по НДС?
6. В каком нормативном документе содержатся требования по оформлению книги покупок
7. Как должен быть оформлен счет-фактура?
8. Какие способы отражения выручки для целей исчисления НДС вы знаете
9. Каковы требования к оформлению книги покупок и книги продаж
10. Каков порядок проведения инвентаризации по счетам 68-2 и 19?
11. Как отражаются в отчетности остатки по счетам 68-2 и 19?
12. Что входит в объект обложения НДС?
13. Как определяется выгода, полученная в виде экономии на процентах по заемным средствам? Какими документами она оформляется?
14. Опишите два варианта синтетического учета взносов в социальные внебюджетные фонды
15. Каков порядок отражения в учете страхования работников?
16. Что такое страховые взносы, в каком порядке они учитываются
17. Как начисляются и учитываются взносы в социальные внебюджетные фонды при выплате доходов иностранцам и лицам без гражданства?
18. Каков порядок отражения взносов в социальные внебюджетные фонды в первичной налоговой документации и налоговой отчетности?
19. Каким нормативным документом по бухгалтерскому учету регулируется порядок отражения налога на прибыль в бухгалтерском учете и отчетности?
20. С каким Международным стандартом финансовой отчетности в основном совпадают цели ПБУ 18/02?

Компетенции ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4:

1. Какие новые термины введены ПБУ 18/02?
2. Назовите формулу для определения текущего налога на прибыль
3. Дайте определение постоянной разницы (ПР).
4. Дайте определение временной разницы (ВР).
5. Приведите примеры ПР и ПНА
6. Приведите примеры ВР, НВР, ВВР.
7. Какие счета бухгалтерского учета предназначены для учета ОНО и ОНА
8. Приведите пример образования и исчисления ОНО
9. Приведите пример образования и исчисления ОНА
10. Охарактеризуйте счет 09 «Отложенные налоговые активы».
11. Охарактеризуйте счет 77 «Отложенные налоговые обязательства».
12. Назовите бухгалтерские записи, соответствующие начислению, погашению и списанию ОНА.
13. Назовите бухгалтерские записи, соответствующие начислению, погашению и списанию ОНО
14. Каким образом отражаются в бухгалтерском учете ПНО и ПНА.
15. Каким образом может быть организован аналитический учет в целях применения ПБУ 18/02
16. Когда возникают ВВР и ОНА, как при этом соотносятся доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учетах?
17. Когда возникают НВР и ОНО, как при этом соотносятся доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учетах?
18. Какие организации имеют право не применять ПБУ 18/02?
19. Как классифицируются доходы и расходы по налоговому законодательству. В чем отличие от классификации

доходов и расходов бухгалтерского учета?

20. Что входит в состав доходов от реализации в бухгалтерском, а что — в налоговом учете?

21. Включается ли в состав доходов от реализации в налоговом учете выручка от продажи основных средств?

Укажите, какой бухгалтерской записью она отражается ?

22. На какие четыре группы делятся расходы, связанные с реализацией, по правилам гл. 25 НК РФ?

23. Охарактеризуйте расходы на оплату труда. Укажите бухгалтерские записи, которыми оформляются эти расходы?

24. Охарактеризуйте материальные расходы в налоговом учете. Какие бухгалтерские записи информируют о произведенных материальных расходах?

25. Охарактеризуйте расходы на амортизацию. Укажите бухгалтерские записи?

26. Что входит в состав прочих расходов? Какие бухгалтерские записи информируют о произведенных прочих расходах?

27. Какие расходы не являются расходами в налоговом учете, но учитываются в бухгалтерском?

3. Тестовые задания. Оценка по результатам тестирования.

3.1. Примерные задания теста для другой форме промежуточной аттестации

Задание 1. (компетенция ОК 01, ОК 02)

Выберите правильный вариант ответа:

Кредит – это:

- экономическая сделка, при которой один партнёр предоставляет другому денежные средства или имущество на условиях срочности, платности и возвратности.
- экономические отношения, связанные с формированием, распределением, использованием фондов денежных средств
- всеобщий эквивалент, в котором оцениваются все производимые товары и услуги и принимаемый всеми как средство платежа.
- денежные средства, передаваемые кредитором заемщику во временное пользование.

Задание 2. (компетенция ОК 03, ОК 04)

Ответьте на вопрос:

Правовой акт, издаваемый организацией в целях регламентации организационно-правового положения работника, его обязанностей, прав, ответственности и обеспечивающий условия для его эффективной работы – это

Задание 3. (компетенция ОК 05, ОК 09)

Установите соответствия между ценными бумагами и правами, которые имеет владелец данного вида ценных бумаг:

- | | |
|--|----------------------------|
| 1. Право на получение фиксированного процента дивиденда | A. Вексель |
| 2. Право на управление АО | B. Закладная |
| 3. Право на безусловное получение дохода в виде процента независимо от результатов деятельности компании | C. Варрант |
| 4. Право на получение денежных средств или имущества в случае неисполнения обязательства заемщиком | D. Акция привилегированная |
| 5. Право на покупку акций по заранее установленной цене | E. Облигация |
| 6. Право на получение груза (распоряжением грузом) | F. Коносамент |
| 7. Право на получение денежных средств в заранее установленном месте и в определенный срок | G. Акция обыкновенная |

Задание 4. (компетенция ОК 10, ОК 11)

Какой бухгалтерской проводкой отражается удержание НДФЛ из заработной платы:

- Д 20 К 68
- Д 68 К 70
- Д 70 К 68
- Д 68 К 51

Задание 5. (компетенция ПК 3.1, ПК 3.2)

Установите последовательность расчетов с бюджетом по НДС:

1. Перечисление НДС
2. Реализация товаров, работ, услуг
3. Начисление НДС
4. Принятие НДС к вычету

Задание 6. (компетенция ПК 3.3, ПК 3.4)

Установите соответствие между показателями и видами относительных величин

- | | |
|---------------------|-----------------------------------|
| Федеральные налоги | Налог на имущество организаций |
| Региональные налоги | Налог на доходы физических лиц |
| Местные налоги | Налог на имущество физических лиц |
| | Налог на прибыль |
| | Земельный налог |
| | Транспортный налог |
| | Налог на добавленную стоимость |

3.2. Примерные задания теста для дифференцированного зачета

Задание 1. (компетенция ПК 3.3, ПК 3.4)

Выберите правильный вариант ответа:

К косвенным налогам относятся:

- Налог на добавленную стоимость
- Налог на прибыль организаций
- Земельный налог
- Транспортный налог

Задание 2. (компетенция ПК 3.1, ПК 3.2)

Расставьте в нужном порядке следующие действия в профессиональной системе:

1. Формирование первичных документов
2. Определение налоговой базы
3. Заполнение справочников
4. Формирование плановых назначений по кодам доходов бюджета (КДБ) и кодам расходов бюджета (КРБ)
5. Корректировка плана счетов
6. Расчет и уплата налогов, сборов и других обязательств в бюджеты РФ.

Задание 3. (компетенция ПК 3.1, ПК 3.2)

Выберите верный ответ:

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость являются:

- передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций;
- передача имущественных прав организации ее правопреемнику;
- реализация товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации;
- осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики).

Задание 4. (компетенция ПК 3.1, ПК 3.3)

Выберите верный ответ:

Не подлежат налогообложению доходы физических лиц, не превышающие 4000 рублей, полученные за налоговый период:

- Пенсии по государственному пенсионному обеспечению.
- Пособия по временной нетрудоспособности.
- Алименты, получаемые налогоплательщиками.
- Стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций.

Задание 5. (компетенция ПК 3.2, ПК 3.3)

Выберите соответствие между налогами и сроками уплаты налогов:

- | | |
|--|--|
| 1. Налог на прибыль организаций | А. не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. |
| 2. Налог на добавленную стоимость | В. не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |
| 3. Водный налог | С. не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом |
| 4. Налог на добычу полезных ископаемых | Д. не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом |

Задание 6. (компетенция ПК 3.3, ПК 4.4)

Ответьте на вопрос:

Налоговые ставки транспортного налога, указанные в Налоговом кодексе РФ, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем

_____ (укажите кратность)

3.3. Соответствие между балльной системой и системой оценивания по результатам тестирования в 5 и 6 семестре устанавливается посредством следующей таблицы:

| Объект оценки | Показатели оценивания результатов обучения | Оценка | Уровень результатов обучения |
|---------------|--|------------|------------------------------|
| | 60 баллов и менее | «Не зачет» | Низкий уровень |

| | | | |
|-------------|-----------------|-----------|--------------------|
| Обучающийся | 74 – 61 баллов | «Зачтено» | Пороговый уровень |
| | 84 – 77 баллов | «Зачтено» | Повышенный уровень |
| | 100 – 85 баллов | «Зачтено» | Высокий уровень |

4. Оценка ответа обучающегося на вопросы к другой форме промежуточной аттестации (устный опрос) 5 семестра и дифференцированного зачета 6 семестра по МДК.03.01 .

4.1. Оценка ответа обучающегося на вопросы дифференцированного зачета

| Элементы оценивания | Содержание шкалы оценивания | | | |
|---|--|---|---|--|
| | Неудовлетворительно | Удовлетворительно | Хорошо | Отлично |
| Соответствие ответов формулировкам вопросов (заданий) | Полное несоответствие по всем вопросам | Значительные погрешности | Незначительные погрешности | Полное соответствие |
| Структура, последовательность и логика ответа. Умение четко, понятно, грамотно и свободно излагать свои мысли | Полное несоответствие критерию. | Значительное несоответствие критерию | Незначительное несоответствие критерию | Соответствие критерию при ответе на все вопросы. |
| Знание нормативных, правовых документов и специальной литературы | Полное незнание нормативной и правовой базы и специальной литературы | Имеют место существенные упущения (незнание большей части из документов и специальной литературы по названию, содержанию и т.д.). | Имеют место несущественные упущения и незнание отдельных (единичных) работ из числа обязательной литературы. | Полное соответствие данному критерию ответов на все вопросы. |
| Умение увязывать теорию с практикой, в том числе в области профессиональной работы | Умение связать теорию с практикой работы не проявляется. | Умение связать вопросы теории и практики проявляется редко. | Умение связать вопросы теории и практики в основном проявляется. | Полное соответствие данному критерию. Способность интегрировать знания и привлекать сведения из различных научных сфер |
| Качество ответов на дополнительные вопросы | На все дополнительные вопросы преподавателя даны неверные ответы. | Ответы на большую часть дополнительных вопросов преподавателя даны неверно. | 1. Даны неполные ответы на дополнительные вопросы преподавателя. 2. Дан один неверный ответ на дополнительные вопросы преподавателя. | Даны верные ответы на все дополнительные вопросы преподавателя. |

Примечание: итоговая оценка формируется как средняя арифметическая результатов элементов оценивания.

5. Квалификационный экзамен по дисциплине ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

5.1. Показатели и критерии оценивания компетенций ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 5, ОК 09, ОК 10, ОК 11 ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4 при сдаче квалификационного экзамена

| Объект оценки | Уровни сформированности компетенций | Критерий оценивания результатов обучения |
|---------------|--|---|
| Обучающийся | Низкий уровень Пороговый уровень Повышенный уровень Высокий уровень | Уровень результатов обучения не ниже порогового |

5.2. Шкалы оценивания компетенций ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 5, ОК 09, ОК 10, ОК 11 ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4 при сдаче квалификационного экзамена

| Достигнутый уровень | Характеристика уровня сформированности компетенций | Шкала оценивания |
|---------------------|--|------------------|
| | | Экзамен |

| | | |
|---------------------|---|---------------------|
| результата обучения | | |
| Низкий уровень | Обучающийся: -обнаружил пробелы в знаниях основного учебно-программного материала; -допустил принципиальные ошибки в выполнении заданий, предусмотренных программой; -не может продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании программы без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине. | Неудовлетворительно |
| Пороговый уровень | Обучающийся: -обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебной и предстоящей профессиональной деятельности; -справляется с выполнением заданий, предусмотренных программой; -знаком с основной литературой, рекомендованной рабочей программой дисциплины; -допустил неточности в ответе на вопросы и при выполнении заданий по учебно-программному материалу, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя. | Удовлетворительно |
| Повышенный уровень | Обучающийся: - обнаружил полное знание учебно-программного материала; -успешно выполнил задания, предусмотренные программой; -усвоил основную литературу, рекомендованную рабочей программой дисциплины; -показал систематический характер знаний учебно-программного материала; -способен к самостоятельному пополнению знаний по учебно-программному материалу и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности. | Хорошо |
| Высокий уровень | Обучающийся: -обнаружил всесторонние, систематические и глубокие знания учебно-программного материала; -умеет свободно выполнять задания, предусмотренные программой; -ознакомился с дополнительной литературой; -усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплин и их значение для приобретения профессии; -проявил творческие способности в понимании учебно-программного материала. | Отлично |

5.3. Описание шкал оценивания

Компетенции обучающегося оценивается следующим образом:

| Планируемый уровень результатов освоения | Содержание шкалы оценивания достигнутого уровня результата обучения | | | |
|--|---|---|--|---|
| | Неудовлетворительно | Удовлетворительно | Хорошо | Отлично |
| Знать | Неспособность обучающегося самостоятельно продемонстрировать наличие знаний при решении заданий, которые были представлены преподавателем вместе с образцом их решения. | Обучающийся способен самостоятельно продемонстрировать наличие знаний при решении заданий, которые были представлены преподавателем вместе с образцом их решения. | Обучающийся демонстрирует способность к самостоятельному применению знаний при решении заданий, аналогичных тем, которые представлял преподаватель, и при его консультативной поддержке в части современных проблем. | Обучающийся демонстрирует способность к самостоятельному применению знаний в выборе способа решения неизвестных или нестандартных заданий и при консультативной поддержке в части междисциплинарных связей. |
| Уметь | Отсутствие у обучающегося | Обучающийся демонстрирует | Обучающийся продемонстрирует | Обучающийся демонстрирует |

| | | | | |
|-------------------------|---|--|---|---|
| | самостоятельности в применении умений по использованию методов освоения учебной дисциплины. | самостоятельность в применении умений решения учебных заданий в полном соответствии с образцом, данным преподавателем. | самостоятельное применение умений решения заданий, аналогичных тем, которые представлял преподаватель, и при его консультативной поддержке в части современных проблем. | самостоятельное применение умений решения неизвестных или нестандартных заданий и при консультативной поддержке преподавателя в части междисциплинарных связей. |
| Иметь практический опыт | Неспособность самостоятельно проявить навык решения поставленной задачи по стандартному образцу повторно. | Обучающийся демонстрирует самостоятельность в применении навыка по заданиям, решение которых было показано преподавателем. | Обучающийся демонстрирует самостоятельное применение навыка решения заданий, аналогичных тем, которые представлял преподаватель, и при его консультативной поддержке в части современных проблем. | Обучающийся демонстрирует самостоятельное применение навыка решения неизвестных или нестандартных заданий и при консультативной поддержке преподавателя в части междисциплинарных связей. |

5.4. Примерный перечень вопросов к квалификационному экзамену по ПМ.03.

Компетенции ОК 01, ОК 02, ОК 03, ПК 3.1, ПК 3.4:

1. Учетная политика организации: налоговый аспект
2. Общие правила оформления и сроки сдачи налоговой отчетности
3. Порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (НДС)
4. Порядок исчисления и уплаты НДС
5. Отражение в учете начисления и перечисления НДС
6. Порядок отражения в учете вычета по НДС
7. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС
8. Порядок оформления платежных документов на перечисление НДС в бюджет
9. Объект налогообложения и порядок определения налоговой базы по акцизам
10. Порядок исчисления и уплаты акцизов
11. Отражение в учете начисления и перечисления акцизов бюджет
12. Порядок оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджет

Компетенции ОК 04, ОК 5, ОК 09, ПК 3.1., ПК 3.2.:

1. Понятие налогооблагаемой прибыли
2. Понятие налогового учета
3. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения
4. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль в налоговом учете
5. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль
6. Бухгалтерский учет налога на прибыль
7. Порядок заполнения и представления налоговой декларации по налогу на прибыль
8. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога на прибыль в бюджет
9. Порядок определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)
10. Доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты
11. Порядок исчисления и уплаты (НДФЛ)
12. Понятие налоговых агентов
13. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей
14. Бухгалтерский учет расчетов по НДФЛ
15. Декларирование доходов физических лиц
16. Порядок оформления платежных документов на перечисление НДФЛ в бюджет
17. Отчетность налоговых агентов по НДФЛ
18. Объекты налогообложения и порядок определения налоговой базы по налогу на имущество юридических лиц
19. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество
20. Бухгалтерский учет начисления и перечисления налога на имущество
21. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу на имущество
22. Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу
23. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога
24. Учет транспортного налога
25. Порядок оформления налоговой отчетности по транспортному налогу
26. Объекты налогообложения (понятие кадастровой стоимости земли) и налоговая база по земельному налогу

27. Порядок исчисления и уплаты и отражение в учете земельного налога
28. Налоговая отчетность по земельному налогу

Компетенции ОК 10, ОК 11, ПК 3.3, ПК 3.4.:

1. Порядок исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов (Упрощенная система налогообложения)
2. Отражение в бухгалтерском учете начисления и уплаты налога при применении специальных режимов налогообложения
3. Порядок исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов (Единый налог на вмененный доход)
4. Порядок исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов (Единый сельскохозяйственный налог)
5. Порядок исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов (Патентная система налогообложения)
6. Порядок оформления налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов
7. Страховые взносы в Пенсионный фонд России
8. Фонд социального страхования России
9. Федеральный фонд обязательного медицинского страхования России
10. Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение
11. Порядок определения базы начисления, необлагаемые выплаты, ставки, порядок исчисления и уплаты (Страховые взносы в Пенсионный фонд России)
12. Порядок определения базы начисления, необлагаемые выплаты, ставки, порядок исчисления и уплаты (Фонд социального страхования)
13. Порядок определения базы начисления, необлагаемые выплаты, ставки, порядок исчисления и уплаты (Федеральный фонд обязательного медицинского страхования России)
14. Отражение в учете начисления и перечисления страховых взносов
15. Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды РФ
16. Порядок составления и представления отчетности по страховым взносам в налоговые
17. Порядок составления и представления отчетности в Фонд социального страхования
18. Порядок составления и представления отчетности в Пенсионный фонд России

5.5. Тестовые задания к квалификационному экзамену по ПМ.03.

Задание 1. (компетенция ПК 3.1, ПК 3.2)

Выберите правильный вариант ответа:

На основании каких первичных документов и учетных регистров осуществляются записи по счету 51 «Расчетные счета»?

- банковская выписка по расчетному счету;
- банковская выписка по расчетному счету с приложенными документами;
- справка бухгалтерии;
- первичные документы по зачислению и списанию денег с расчетного счета.

Задание 2. (компетенция ПК 3.3, ПК 4.4)

Установите правильную последовательность расчетов платежными поручениями:

1. Получение банковской выписки о списании денежных средств с расчетного счета;
2. Осуществление отгрузки продукции (товаров), оказание услуг, выполнение работ;
3. Передача платежного поручения в банк;
4. Получение банковской выписки о зачислении платежа на расчетный счет;
5. Заключение договора-контракта.

Задание 3. (компетенция ПК 3.1, ПК 4.4)

Выберите правильный вариант ответа:

При расчете пособия по временной нетрудоспособности расчетным периодом является:

- Двенадцать месяцев, предшествующих месяцу, в котором произошло событие;
- Один предшествующий календарный год;
- Два предшествующих календарных года;
- Три предшествующих календарных года.

Задание 4. (компетенция ПК 3.1, ПК 3.3)

Выберите верный ответ:

Удерживается ли налог на доходы физических лиц из пособия по беременности и родам:

- Да, удерживается;
- Удерживается, но не со всей суммы пособия;
- Нет, не удерживается.

Задание 5. (компетенция ПК 3.2, ПК 3.3)

Установите последовательность определения финансового результата экономического субъекта от обычных видов деятельности:

1. Отражение управленческих расходов при реализации продукции;
2. Отражение выручки от реализации продукции;
3. Отражение себестоимости реализованной продукции;
4. Отражение налога на добавленную стоимость при реализации продукции.

Задание 6. (компетенция ПК 3.1, ПК 4.4)

Установите последовательность расчета пособия по временной нетрудоспособности:

1. Рассчитывается сумма пособия, исходя из количества дней нетрудоспособности;
2. Определяется сумма пособия с учетом процента, соответствующего продолжительности страхового стажа сотрудника;
3. Определяется заработок сотрудника за два календарных года;
4. Определяется средний дневной заработок.

5.6. Соответствие между балльной системой и системой оценивания по результатам тестирования устанавливается посредством следующей таблицы:

| Объект оценки | Показатели оценивания результатов обучения | Оценка | Уровень результатов обучения |
|---------------|--|-----------------------|------------------------------|
| Обучающийся | 60 баллов и менее | «Неудовлетворительно» | Низкий уровень |
| | 74 – 61 баллов | «Удовлетворительно» | Пороговый уровень |
| | 84 – 77 баллов | «Хорошо» | Повышенный уровень |
| | 100 – 85 баллов | «Отлично» | Высокий уровень |

5.7. Пример экзаменационного билета по квалификационному экзамену

| Дальневосточный государственный университет путей сообщения | | |
|--|---|--|
| ПЦК <u>Экономика и бухгалтерский</u> название <u>учет</u> <hr/> семестр, учебный год | Экзаменационный билет № 1 <u>по ПМ.03</u> <u>«Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»</u> для направления подготовки/ специальности <u>38.02.01 Экономика и бухгалтерский</u> <u>учет (по отраслям)</u> <small>код, название</small> <hr/> профиль/специализация | «Утверждаю» Председатель ПЦК <hr/> ФИО «__» _____ 20__ г. |
| 1. Учетная политика организации: налоговый аспект (ОК 01, ОК 02, ОК 03, ПК 3.1, ПК 3.4) 2. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога на прибыль в бюджет (ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1., ПК 3.2) 3. Задача. Порядок определения базы начисления, необлагаемые выплаты, ставки, порядок исчисления и уплаты (Страховые взносы в Пенсионный фонд России) (ОК 10, ОК 11, ПК 3.3, ПК 3.4.) | | |

| Дальневосточный государственный университет путей сообщения | | |
|---|---|--|
| ПЦК <u>Экономика и бухгалтерский</u> название <u>учет</u> <hr/> семестр, учебный год | Экзаменационный билет № 2 <u>по ПМ.03</u> <u>«Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»</u> для направления подготовки/ специальности <u>38.02.01 Экономика и бухгалтерский</u> <u>учет (по отраслям)</u> <small>код, название</small> <hr/> профиль/специализация | «Утверждаю» Председатель ПЦК <hr/> ФИО «__» _____ 20__ г. |
| 1. Общие правила оформления и сроки сдачи налоговой отчетности (ОК 01, ОК 02, ОК 03, ПК 3.1, ПК 3.4) 2. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения (ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1., ПК 3.2) 3. Задача. Порядок исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов (Упрощенная система налогообложения) (ОК 10, ОК 11, ПК 3.3, ПК 3.4) | | |

Дальневосточный государственный университет путей сообщения

| | | |
|--|---|--|
| ПЦК <u>Экономика и бухгалтерский</u> название <u>учет</u> <hr/> семестр, учебный год | Экзаменационный билет № 3 <u>по ПМ.03</u> «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» для направления подготовки/ специальности <u>38.02.01 Экономика и бухгалтерский</u> <u>учет (по отраслям)</u> код, название <hr/> профиль/специализация | «Утверждаю» Председатель ПЦК <hr/> ФИО «__» _____ 20__ г. |
| 1. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС (ОК 01, ОК 02, ОК 03, ПК 3.1, ПК 3.4) 2. Бухгалтерский учет расчетов по НДФЛ (ОК 04, ОК 5, ОК 09, ПК 3.1., ПК 3.2) 3. Задача. Порядок составления и представления отчетности в Пенсионный фонд России (ОК 10, ОК 11, ПК 3.3, ПК 3.4) | | |

6. Оценка ответа обучающегося на вопросы экзаменационного билета.

6.1. Оценка ответа обучающегося на вопросы экзаменационного билета.

| Элементы оценивания | Содержание шкалы оценивания | | | |
|---|--|---|---|--|
| | Неудовлетворительно | Удовлетворительно | Хорошо | Отлично |
| Соответствие ответов формулировкам вопросов (заданий) | Полное несоответствие по всем вопросам | Значительные погрешности | Незначительные погрешности | Полное соответствие |
| Структура, последовательность и логика ответа. Умение четко, понятно, грамотно и свободно излагать свои мысли | Полное несоответствие критерию. | Значительное несоответствие критерию | Незначительное несоответствие критерию | Соответствие критерию при ответе на все вопросы. |
| Знание нормативных, правовых документов и специальной литературы | Полное незнание нормативной и правовой базы и специальной литературы | Имеют место существенные упущения (незнание большей части из документов и специальной литературы по названию, содержанию и т.д.). | Имеют место несущественные упущения и незнание отдельных (единичных) работ из числа обязательной литературы. | Полное соответствие данному критерию ответов на все вопросы. |
| Умение увязывать теорию с практикой, в том числе в области профессиональной работы | Умение связать теорию с практикой работы не проявляется. | Умение связать вопросы теории и практики проявляется редко. | Умение связать вопросы теории и практики в основном проявляется. | Полное соответствие данному критерию. Способность интегрировать знания и привлекать сведения из различных научных сфер |
| Качество ответов на дополнительные вопросы | На все дополнительные вопросы преподавателя даны неверные ответы. | Ответы на большую часть дополнительных вопросов преподавателя даны неверно. | 1. Даны неполные ответы на дополнительные вопросы преподавателя. 2. Дан один неверный ответ на дополнительные вопросы преподавателя. | Даны верные ответы на все дополнительные вопросы преподавателя. |

Примечание: итоговая оценка формируется как средняя арифметическая результатов элементов оценивания.