

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Кандрашина Елена Александровна
Должность: Врио ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»
Дата подписания: 01.08.2023 14:21:40
Уникальный программный ключ:
b2fd765521f4c570b8c6e8e502a10b4f1de8ae0d

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»

Факультет среднего профессионального и предпрофессионального образования
Кафедра факультета среднего профессионального и предпрофессионального образования

УТВЕРЖДЕНО
Ученым советом Университета
(протокол № 11 от 30 мая 2023 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины ПМ.03.ЭК Экзамен по модулю

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)

Квалификация (степень) выпускника бухгалтер

Оглавление

1. Общие положения
2. Экзаменационная комиссия
3. Формы и порядок проведения экзамена по модулю
4. Порядок проведения экзамена по модулю для обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья
5. Содержание экзамена по модулю
6. Условия реализации программы экзамена по модулю
7. Фонд оценочных средств для проведения экзамена по модулю

1. Общие положения

Программа экзамена по модулю профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» (далее – программа) является частью профессионального модуля основной профессиональной образовательной программы (далее – ОПОП) по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» квалификации «Бухгалтер».

Программа разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», «Положением о промежуточной аттестации по профессиональным модулям основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО «СГЭУ», утвержденного приказом ректора от 27 марта 2020 г. № 225-ОВ.

Программа устанавливает правила организации и проведения экзамена по модулю обучающихся, завершающих освоение профессионального модуля и определяет готовность обучающегося к выполнению вида деятельности «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» посредством оценивания их общих и профессиональных компетенций, определенных во ФГОС СПО и сформированных в ходе освоения междисциплинарных курсов, учебной и производственной практики в составе профессионального модуля.

Студентам и лицам, привлекаемым к сдаче экзамена по модулю, во время его проведения запрещается иметь при себе и использовать средства связи.

Программа экзамена по модулю, а также критерии оценки знаний, утвержденные Университетом, доводятся до сведения студентов, не позднее, чем за месяц до проведения экзамена по модулю.

2. Экзаменационная комиссия

В целях определения соответствия результатов освоения студентами профессионального модуля требованиям ФГОС СПО экзамен по модулю проводится экзаменационной комиссией.

По каждому профессиональному модулю ОПОП СПО формируется специальная экзаменационная комиссия. В отдельных случаях может быть создана единая экзаменационная комиссия для группы родственных профессиональных модулей.

В состав экзаменационной комиссии включаются: председатель комиссии - представитель работодателя; преподаватели профессионального цикла; преподаватели профессионального цикла, не участвовавшие в обучении по данному профессиональному модулю, секретарь комиссии - из числа работников университета (без права голоса в процедурах принятия решений), представитель организации, на базе которой проходит экзамен по модулю, если он проводится вне образовательного учреждения (по согласованию).

Секретарь экзаменационной комиссии ведет делопроизводство и осуществляет организационные функции.

3. Формы и порядок проведения экзамена по модулю

Экзамен по модулю в зависимости от профиля и содержания профессионального модуля, других условий организации образовательного процесса может проводиться:

на предприятиях (в организациях) - заказчиках кадров, в том числе по месту прохождения кандидатами производственной практики по профилю специальности, в образовательном учреждении, где кандидаты осваивали профессиональный

модуль.

В помещении, где проводится экзамен по модулю, должна быть подготовлена необходимая учебно-методическая и нормативно-регламентирующая документация, в том числе:

утвержденная в установленном порядке, рабочая программа профессионального модуля, по которому реализуются оценочные процедуры, утвержденные комплекты оценочных средств по профессиональному модулю, в том числе инструкции по выполнению практических заданий (для каждого кандидата, участвующего в аттестации), инструкции по технике безопасности при работе с оборудованием и компьютерной техникой во время экзамена по модулю (при необходимости),

дополнительные информационные и справочные материалы, регламентированные условиями оценивания (наглядные пособия, нормативные документы и образцы, базы данных и т.д.),

другие необходимые нормативные и организационно-методические документы.

К экзамену по модулю допускаются обучающиеся, успешно освоившие все элементы программы ПМ: теоретическую часть модуля (МДК) и практики.

Экзамен по модулю может включать в себя один или несколько видов аттестационных испытаний, направленных на оценку готовности обучающихся, завершивших освоение профессионального модуля, к реализации основного вида деятельности:

Выполнение комплексного практического задания — для оценки готовности к выполнению основного вида деятельности. Технология оценивания: сопоставление продемонстрированных параметров деятельности и/или характеристик продукта деятельности с заданными эталонами и стандартами по критериям.

Выполнение серии практических заданий - для оценки готовности к выполнению отдельных трудовых функций (профессиональных компетенций). Технология оценивания: сопоставление параметров продемонстрированной деятельности и/или характеристик продукта деятельности с заданными эталонами и стандартами по критериям.

Защита портфолио (выступает как дополнительный метод оценивания). Технология оценивания: сопоставление установленных квалификационных требований с набором документированных свидетельских показаний, содержащихся в портфолио.

Различные (обусловленные спецификой вида деятельности и условий обучения) сочетания указанных выше методов оценивания.

При организации экзамена по модулю могут использоваться элементы накопительной системы оценивания квалификации кандидатов. Отдельные профессиональные компетенции в составе вида деятельности, трудоемкость выполнения которых существенно превышает ограниченное время экзамена по модулю, могут быть оценены во время зачета по учебной и/или производственной практике (по профилю специальности), при условии присутствия представителя работодателя и надлежащего документального оформления полученных результатов. В этом случае на экзамен по модулю представляются соответствующие зачетные ведомости с подписями работодателей. Решением экзаменационной комиссии в ходе экзамена по модулю производится перезачет данных профессиональных компетенций, что удостоверяется подписями членов комиссии в протоколах экзамена по модулю.

В день проведения экзамена по модулю другие формы учебной нагрузки не предусматриваются.

В соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ, кандидат должен подтвердить согласие на обработку своих персональных данных.

Перед началом экзамена по модулю член экзаменационной комиссии знакомит

кандидатов с инструкциями, содержанием аттестационных испытаний и правилами их выполнения. Время инструктажа не входит в продолжительность экзамена по модулю, установленную комплектами оценочных средств.

Председатель экзаменационной комиссии перед началом экзамена по модулю проводит инструктаж с экзаменаторами по содержанию и технологии оценивания компетентностных образовательных результатов, консультирует их по возникающим организационным и методическим вопросам и выдает рабочие комплекты оценочных средств (комплекты экзаменатора) для осуществления оценочных процедур.

В помещении, где проводится квалификационный экзамен, могут присутствовать: кандидаты, внесенные в протокол экзамена по модулю, члены экзаменационной комиссии, наблюдатели, специалисты, осуществляющие техническое обслуживание оборудования, в том числе компьютерной техники (при необходимости).

Время выполнения кандидатами практического задания не должно превышать времени, отведенного на его выполнение в соответствующих комплектах оценочных средств. По завершению установленного срока результаты выполнения заданий (продукты деятельности кандидата) сдаются экзаменаторам.

Решение о результатах экзамена по модулю принимается экзаменационной комиссией в отсутствие кандидатов открытым голосованием простым большинством голосов присутствующих членов комиссии на основании подсчета результатов по инструкциям и/или по критериям оценки, зафиксированных в комплектах оценочных средств. При равенстве голосов принимается то решение, за которое проголосовал председатель экзаменационной комиссии.

Особое мнение члена экзаменационной комиссии представляется в письменном виде и приобщается к протоколу экзамена по модулю.

По результатам экзамена по модулю в отношении каждого кандидата экзаменационной комиссией выносятся одно из следующих решений:

- а) вид деятельности (отдельные профессиональные компетенции) кандидатом освоен(ы),
- б) вид деятельности (отдельные профессиональные компетенции) кандидатом не освоен(ы).

Решение экзаменационной комиссии фиксируется в экзаменационном листе кандидата, протоколе экзамена по модулю, зачетной книжке кандидата (кроме неудовлетворительной оценки).

Протокол экзамена по модулю и экзаменационный лист кандидата подписывают председатель, секретарь комиссии и экзаменаторы, присутствовавшие на экзамене.

Запись в зачетной книжке «профессиональный модуль *Ведение расчетных операций* - освоен» удостоверяется подписью председателя экзаменационной комиссии.

В случае неявки кандидата на экзамен секретарем экзаменационной комиссии в протоколе экзамена по модулю производится запись «не явился».

Повторная сдача (пересдача) экзамена по модулю проводится на специальном (дополнительном) заседании экзаменационной комиссии.

Оформленные в установленном порядке протокол экзамена по модулю, комплекты оценочных средств и экзаменационные листы кандидатов хранятся в архиве университета в течение пяти лет.

На основании протокола экзамена по модулю издается приказ ректора университета об утверждении итогов промежуточной аттестации по профессиональному модулю ОПОП СПО.

4. Порядок проведения экзамена по модулю для обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья экзамен по модулю проводится Университетом с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких выпускников (далее - индивидуальные особенности).

При проведении экзамена по модулю обеспечивается соблюдение следующих общих требований:

проведение экзамена по модулю для лиц с ограниченными возможностями здоровья в одной аудитории совместно с выпускниками, не имеющими ограниченных возможностей здоровья, если это не создает трудностей для обучающихся при сдаче экзамена по модулю;

присутствие в аудитории ассистента, оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь с учетом их индивидуальных особенностей (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с членами экзаменационной комиссии);

использование необходимыми выпускникам техническими средствами при сдаче экзамена по модулю с учетом их индивидуальных особенностей;

обеспечение возможности беспрепятственного доступа обучающихся в аудитории, туалетные и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов, лифтов, при отсутствии лифтов аудитория должна располагаться на первом этаже, наличие специальных кресел и других приспособлений).

Дополнительно при проведении экзамена по модулю обеспечивается соблюдение следующих требований в зависимости от категорий обучающихся с ограниченными возможностями здоровья:

а) для слепых:

задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения экзамена по модулю оформляются рельефно-точечным шрифтом Брайля или в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением для слепых, или зачитываются ассистентом;

письменные задания выполняются на бумаге рельефно-точечным шрифтом Брайля или на компьютере со специализированным программным обеспечением для слепых, или надиктовываются ассистенту;

обучающимся для выполнения задания при необходимости предоставляется комплект письменных принадлежностей и бумага для письма рельефно-точечным шрифтом Брайля, компьютер со специализированным программным обеспечением для слепых;

б) для слабовидящих:

обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

обучающимся для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения экзамена по модулю оформляются увеличенным шрифтом;

в) для глухих и слабослышащих, с тяжелыми нарушениями речи:

обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

по их желанию экзамен по модулю может проводиться в письменной форме;

д) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (с тяжелыми

нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

по их желанию экзамен по модулю может проводиться в устной форме.

Обучающиеся или родители (законные представители) несовершеннолетних не позднее чем за месяц до даты проведения экзамена по модулю подают письменное заявление о необходимости создания для них специальных условий при проведении экзамена по модулю.

5. Содержание экзамена по модулю

Экзамен по модулю профессионального модуля ПМ.03 проводится в устной форме и состоит из выполнения практических заданий.

Задания для экзамена по модулю следующего вида:

- задания для оценки уровня освоения вида деятельности в целом;
- задания для оценки уровня освоения группы компетенций, соответствующих определенному разделу модуля;
- задания для оценки уровня освоения отдельных компетенций внутри профессионального модуля.

Содержание заданий максимально приближено к ситуации профессиональной деятельности.

Содержание экзаменационного задания:

1. Задачная формулировка.
2. Источник информации (информационный ресурс) для деятельности обучающегося.
3. Бланк для выполнения задания.
4. Перечень необходимого оборудования, инструмента, расходных материалов в расчете на одного обучающегося.
5. Время выполнения на одного обучающегося.
6. Инструмент проверки: эталон выполнения работы (перечень действий в верной последовательности и наблюдаемых характеристик), критерии оценки, шкалы оценки, указания для подсчета баллов или прекращения процедуры оценивания, условия положительного/отрицательного заключения.

6. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ЭКЗАМЕНА ПО МОДУЛЮ

6.1. Для реализации программы предусмотрены следующие специальные помещения:

Лаборатория «Учебная бухгалтерия», учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная набором демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями; учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная набором демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями; библиотека, читальный зал с выходом в интернет; помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования; актовый зал; помещение для самостоятельной работы, оснащенные в соответствии с ОПОП по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

6.2. Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы библиотечный фонд Университета имеет электронные образовательные и информационные ресурсы, для использования в образовательном процессе.

6.2.1. Электронные издания

Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16577-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531315>

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511682>

6.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <https://elibrary.ru/>
2. Электронная библиотечная система Юрайт Издательство Юрайт <https://bibliobonline.ru/>
3. Платформа «Библиокомплектатор» <http://www.bibliocomplectator.ru/>
4. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
6. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
7. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
8. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
9. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

6.2.3. Дополнительные источники

Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 521 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16495-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531171>

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 483 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14991-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511586>

1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470004>

6.3. Обязательное программное обеспечение

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business
2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА ПО МОДУЛЮ

7.1 Паспорт оценочных средств

Контроль и оценка результатов экзамена по модулю профессионального модуля ПМ.03 определяются решением экзаменационной комиссии «Основной вид деятельности освоен / не освоен».

Экзамен по модулю - заключительный этап проверки сформированности общих и профессиональных компетенций.

Перечень общих компетенций

| Код | Наименование общих компетенций |
|--------|--|
| ОК 01. | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам |
| ОК 02. | Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности |
| ОК 03. | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях |
| ОК 04. | Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде |
| ОК 05. | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста |
| ОК 09. | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках |

Перечень профессиональных компетенций

| Код | Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций |
|------------|--|
| 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. |

В результате сдачи экзамена по модулю студент должен:

| | |
|-------------------------|--|
| Иметь практический опыт | В проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. |
| уметь | <p>определять виды и порядок налогообложения;</p> <p>ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</p> <p>выделять элементы налогообложения;</p> <p>определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p> <p>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</p> |

| | |
|--------------|--|
| | <p>страхования;</p> <p>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p> |
| <p>знать</p> | <p>виды и порядок налогообложения;</p> <p>систему налогов Российской Федерации;</p> <p>элементы налогообложения;</p> <p>источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</p> <p>правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p> <p>особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>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;</p> <p>начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использование средств внебюджетных фондов;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p> |
|--|---|

7.3. Результаты сформированности компетенций

Обучающийся, прошедший экзамен по модулю и освоивший профессиональный модель, должен обладать следующими профессиональными компетенциями (далее - ПК), соответствующими основному виду деятельности, предусмотренным ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям):

| Основные виды деятельности | Код и наименование компетенции | Показатели освоения компетенции |
|----------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
|----------------------------|--------------------------------|---------------------------------|

| | | |
|---|---|---|
| <p>Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> | <p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p> | <p>Практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>Умения: 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>Знания: 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>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p> | <p>Практический опыт в: проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>Умения: 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>Знания: порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный</p> |

| | | |
|--|---|---|
| | | <p>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;</p> <p>коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p> |
| | <p><i>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</i></p> | <p>Практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>Умения: проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p> <p>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;</p> |

| | | |
|--|--|---|
| | | <p>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>Знания: 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><i>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать иххождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</i></p> | <p>Практический опыт в: проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>Умения: 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</p> |

| | | |
|--|--|---|
| | | <p>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> <p>Знания: 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</p> |
|--|--|---|

| | | |
|--|--|---|
| | | платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. |
|--|--|---|

**7.4. Материалы для заданий экзамена по модулю
Контролируемые компетенции: ОК 01 – ОК 05, ОК 09, ПК 3.1 – 3.4**

Перечень вопросов, входящих в экзамен по модулю:

- 1) НДС: налогоплательщики; объекты; налоговая база, ставки, налоговые периоды;
- 2) освобождение от уплаты налога; налоговые вычеты; порядок исчисления.
- 3) НДС: счет-фактура; налоговая отчетность; синтетический и аналитический учет;
- 4) порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты.
- 5) Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики; объекты; налоговая база, ставки, налоговые периоды; освобождение от уплаты налога; налоговые вычеты; порядок исчисления.
- 6) Налог на доходы физических лиц: налоговая отчетность; синтетический и аналитический учет; порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты.
- 7) Налог на прибыль организации: налогоплательщики; объекты; налоговая база, ставки, налоговые периоды; освобождение от уплаты налога; налоговые вычеты; порядок исчисления.
- 8) Налог на прибыль организации: налоговая отчетность; синтетический и аналитический учет; порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты.
- 9) Налог на имущество организаций: основные элементы; порядок исчисления;
- 10) налоговая отчетность; синтетический и аналитический учет; порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты.
- 11) Транспортный налог: основные элементы; порядок исчисления; налоговая отчетность; синтетический и аналитический учет; порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты.
- 12) Земельный налог: основные элементы; порядок исчисления; налоговая отчетность; синтетический и аналитический учет; порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты.
- 13) Акцизы: основные элементы; порядок исчисления; налоговая отчетность;
- 14) синтетический и аналитический учет; порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты.
- 15) Упрощенная система налогообложения (УСН): налогоплательщики; объекты;
- 16) налоговая база, ставки, налоговые периоды; освобождение от уплаты налога; налоговые вычеты; порядок исчисления.
- 17) Упрощенная система налогообложения (УСН): налоговая отчетность;
- 18) синтетический и аналитический учет; порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты.
- 19) Единый налог на вмененный доход (ЕНВД): налогоплательщики; объекты;
- 20) налоговая база, ставки, налоговые периоды; освобождение от уплаты налога; налоговые вычеты; порядок исчисления.
- 21) налог на вмененный доход (ЕНВД): налоговая отчетность;
- 22) Единый синтетический и аналитический учет; порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты.
- 23) Сущность и структура страховых взносов во ВБФ.

- 24) Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов во ВБФ.
- 25) Порядок и сроки исчисления страховых взносов во ВБФ.
- 26) Особенности зачисления сумм страховых взносов от несчастных случаев и проф. заболеваний в Фонд социального страхования Российской Федерации.
- 27) Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов на обязательное пенсионное, обязательное социальное и обязательное медицинское страхование.
- 28) Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- 29) Использование средств внебюджетных фондов.
- 30) Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
- 31) Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию».
- 32) Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Перечень практических задач, входящих в экзамен по модулю:

Задача 1

1. Укажите корреспонденцию счетов.
2. Дайте характеристику счетов, использованных при решении задачи.

| Содержание операции | Сумма, руб | Проводка | |
|--|---------------|----------|--------|
| | | Дебет | Кредит |
| 1. Начислена зарплата: | | | |
| 1) за выпуск продукции | 40000 | | |
| 2) за руководство цехом | 20000 | | |
| 3) за руководство предприятием | 10000 | | |
| 4) за упаковку продукции при отпуске покупателям | 5000 | | |
| 5) за погрузочно-разгрузочные работы при отправке продукции | 50000 | | |
| 2. Получено от покупателей за отгруженную продукцию, в т.ч. НДС - 20000 руб. | 118000 | | |
| 3. Списывается плановая себестоимость реализованной продукции | 90000 | | |
| 4. Списываются коммерческие расходы по реализации продукции | 5000 | | |
| 5. Начислен НДС по реализации продукции | ? | | |
| 6. Списываются отклонения по реализованной продукции | - 6000 | | |
| 7. Выявлен результат от продажи продукции | ? | | |

Задача 2

Укажите корреспонденцию счетов по операциям.

| Содержание операции | Сумма, руб. | Проводка | |
|--------------------------------|----------------|----------|--------|
| | | Дебет | Кредит |
| 1. Начислена заработная плата: | | | |
| 1.1 за производство продукции | 10000 | | |
| 1.2 за ремонт оборудования | 50000 | | |
| 1.3 за управление цехом | 6000 | | |
| 1.4 управление предприятием | 80000 | | |

| | | | |
|--|-------|--|--|
| 2. Получено по чеку с расчетного счета в кассу предприятия | 25000 | | |
| 3. Выдана из кассы зарплата | 29000 | | |
| 4. На расчетный счет зачислено от покупателей за продукцию | 62000 | | |
| 5. Перечислено с расчетного счета: | | | |
| 5.1 поставщикам материалов | 20000 | | |
| 5.2 прочим кредиторам | 5000 | | |
| 5.3 в бюджет – налоги | 7000 | | |
| 5.4 органам социального страхования и обеспечения | 6000 | | |
| 6. Зачислено на расчетный счет: | | | |
| 6.1 из кассы | 1500 | | |
| 6.2 кредит банка | 10000 | | |

Задача 3

1. Укажите содержание операций по данным следующих счетов:

Сч.70 «Расчеты по оплате труда»

| | | |
|--|------------|------------|
| | Сч. 962000 | |
| | 1) 1250000 | Дт сч.20 |
| | 412000 | Дт сч.25.1 |
| | 624500 | Дт сч.25.2 |
| | 926900 | Дт сч.26 |
| | 14600 | Дт сч.28 |
| | | |

Сч.69 «Расчеты по социальному страхованию»

| | | |
|--|-----------|------------|
| | Сч. - | |
| | 2) 481250 | Дт сч.20 |
| | 158620 | Дт сч.25.1 |
| | 240432 | Дт сч.25.2 |
| | 360707 | Дт сч.26 |
| | 5621 | Дт сч.28 |
| | | |

Задача 4

1. Укажите корреспонденцию счетов по операциям; к операции 2) постройте рабочую таблицу.

| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. | Проводка | |
|-------|---|-------------|----------|-----|
| | | | Д-т | К-т |
| 1. | Начислена зарплата | | | |
| | 1.1 за изготовление продукции | 250000 | | |
| | 1.2 специалистам цехов | 150000 | | |
| | 1.3 специалистам заводоуправления | 50000 | | |
| 2. | Произведены начисления страховых взносов на зарплату (30%+2,7%) | ? | | |

Задача 5

1. Укажите корреспонденцию счетов.
2. Дайте характеристики счетов, использованных при решении задачи.

| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. | Проводка | |
|-------|---|--|----------|-----|
| | | | Д-т | К-т |
| 1. | С расчетного счета получено: - на выдачу зарплаты - на хозяйственные нужды | 135500 121000 14500 | | |
| 2. | Из кассы выданы: - зарплата - в подотчет Итого: | 118000 12000 130000 | | |
| 3. | Сверхлимитный остаток денежных средств сдан в банк | 2500 | | |
| 4. | Начислена зарплата, в том числе: 4.1 за выпуск продукции 4.2 по уходу за оборудованием 4.3 руководству и специалистам цехов 4.4 руководству фирмы | 750000 420000 81000 96000 153000 | | |
| 5. | Начислены взносы в фонды социального страхования и обеспечения (30%+3,2%) | | | |
| 6. | Удержан налог на доходы физических лиц | 39850 | | |

Задача 6

1. Отрадите типы и содержание операций по приведенным данным.
2. Дайте характеристику счетов, использованных в задаче.

| № | | | Руб. |
|---|---|--|---------------------------------|
| 1 | Дт сч. 60 «Расчеты с поставщиками» | Кт сч.51 «Расчетный счет» | 220000 |
| 2 | Дт сч.10 «Материалы» Дт сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» | Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками» | 236000 200000 36000 |
| 3 | Дт сч. 25.1 «РСЭО» Дт сч. 25.2 «ОПР» Дт сч. 26 «ОХР» Дт сч. 28 «Брак в производстве» | | 13500 22800 31200 2500 |
| | Итого: | Кт сч. 70 «Расчеты по оплате труда» | 70000 |
| 4 | Дт сч. 25.1 «РСЭО» Дт сч. 25.2 «ОПР» Дт сч. 26 «ОХР» Дт сч. 28 «Брак в производстве» | | 4077 6875,6 9422,4 755 |
| | Итого | Кт сч. 69 «Расчеты с органами социального страхования и обеспечения» | 21130 |
| 5 | Кт сч. 70 «Расчеты по оплате труда» | Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» | 11230 |
| 6 | Дт сч.01 «Основные средства» | Кт сч. 08 Вложения во внеоборотные активы | 32800 |

| | | | |
|---|----------------------------------|---|-------|
| 7 | Дт сч 20 «Основное производство» | Кт сч.02 «Амортизация основных средств» | 18450 |
|---|----------------------------------|---|-------|

Задача 7

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться: НК РФ, сборником кодов бюджетной классификации, планом счетов бухгалтерского учета, вычислительной техникой.

Время выполнения задания – 40 мин

Текст задания:

1. Определить к уплате в бюджет сумму НДФЛ за отчетный период, а также суммы страховых взносов на обязательное страхование во внебюджетные фонды.
2. В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета сформировать бухгалтерские проводки по исчислению и уплате налогов в бюджет, а также страховых взносов в бюджет и во внебюджетные фонды

Информация для выполнения задания:

За март месяц начислена заработная плата следующей категории работников:

- работникам основного производства – 67 500 руб.;
- работникам вспомогательного производства – 34 300 руб.;
- управленческому персоналу – 20 400 руб.;
- начислены дивиденды – 70 000 руб.;

По листам нетрудоспособности начислено и выплачено рабочим основного производства 10200 р.

Стандартные вычеты для исчисления НДФЛ составили

9500 руб. Ставка ФСС (травматизм) – 1,2%

Выписка банка за 15 апреля текущего года:

НДФЛ – 2227 руб.

ОМС – 1922 руб.

ОСС – 5574 руб.

ОПС – 422 842 руб.

ФСС (взносы от несчастных случаев и проф. заболеваний) - 2306 руб. При заполнении платежных поручений использовать следующие данные: Реквизиты организации АО «Триада»:

| | |
|------------------------|-----------------------------|
| ИНН | 5244082829 |
| КПП | 524010011 |
| № расчетного счета | 40702810971000476601 |
| Наименование банка | Ком. Банк г. Прохладный КБР |
| Корреспондентский счет | 30101810100000000715 |
| БИК | 041806715 |
| КБК | Подобрать по классификатору |

Реквизиты Управления Федерального казначейства по КБР (Межрайонная ИФНС России № 4 по КБР)

| | |
|--------------------|----------------------|
| ИНН | 5229005583 |
| КПП | 522901001 |
| № расчетного счета | 40101810400000010002 |
| Наименование банка | Отделение КБР |
| Счет банка | 40702810971000476601 |
| БИК | 042202001 |
| ОКАТО | 967432 |

Задача 8

Определить сумму налога на прибыль организации. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции.

Исходные данные: Учетной политикой организации предусмотрено определение доходов, связанных производством и реализацией – по методу начисления (отгрузка).

Все стоимостные показатели приведены без косвенных налогов.

1. В отчетном периоде отгружено продукции в сумме 168000 руб.
2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило -50000 руб.
3. Передано в производство материалов – 65000 руб.
4. Начислена заработная плата – 30000 руб.
5. Амортизационные отчисления составили 2500 руб.
6. Безвозмездно поступило оборудование – 80000 руб.
7. Расходы на услуги банка составили 1500 руб.
8. Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности истек - 6500 руб.
9. Начислены налоги: налог на имущество организации – 3210 руб.
10. Взносы во внебюджетные фонды - сумму определить (30% от ФОТ).

Задача 9

Сделать расчет суммы и заполнить платежное поручение № 19 от 14 июля текущего года на перечисление текущего платежа по страховым взносам на обязательное социальное страхование. Установленная дата выдачи заработной платы 15 число.

Исходные данные:

Работнику ежемесячно начисляется заработная плата 15000 руб. и премия в размере 2000 руб. Реквизиты плательщика:

| | |
|------------------------|-----------------------------|
| ОАО «Алмаз» | |
| ИНН | 5284084820 |
| КПП | 528010214 |
| № расчетного счета | 40702810971000476601 |
| Наименование банка | Ком. Банк г. Прохладный КБР |
| Корреспондентский счет | 30101810100000000715 |
| БИК | 041806715 |
| КБК | Подобрать по классификатору |

Реквизиты Управления Федерального казначейства по КБР (Межрайонная ИФНС России № 4 по КБР)

| | |
|--------------------|----------------------|
| | |
| ИНН | 5229005583 |
| КПП | 522901001 |
| № расчетного счета | 40101810400000010002 |
| Наименование банка | Отделение КБР |
| Счет банка | 40702810971000476601 |
| БИК | 042202001 |
| ОКАТО | 967432 |

Выписка банка от 14 июля - проконтролировать прохождение платежного поручения по расчетнокассовым банковским операциям.

Задача 10

1. Определить сумму страховых взносов, необходимую уплатить по срокам в 1 квартале получателям.
2. Указать срок уплаты взносов.
3. Отобразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление взносов в бюджет.

Исходные данные:

Работнику начисляется заработная плата в размере 20000 руб. ежемесячно, районный коэффициент 10%. В марте было выплачено вознаграждение в размере 3000 руб. и оплачены первые три дня болезни работнику по больничному листу за февраль в размере 4000 руб.

Задание Сделать расчет суммы и заполнить платежное поручение № 20 на перечисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в апреле месяце текущего года. Установленная дата выдачи заработной платы 10 число.

Реквизиты плательщика:

| ОАО «Алмаз» | |
|------------------------|-----------------------------|
| ИНН | 5284084820 |
| КПП | 528010214 |
| № расчетного счета | 40702810971000476601 |
| Наименование банка | Ком. Банк г. Прохладный КБР |
| Корреспондентский счет | 30101810100000000715 |
| БИК | 041806715 |
| КБК | Подобрать по классификатору |

Реквизиты Управления Федерального казначейства по КБР (Межрайонная ИФНС России № 4 по КБР)

| | |
|--------------------|----------------------|
| ИНН | 5229005583 |
| КПП | 522901001 |
| № расчетного счета | 40101810400000010002 |
| Наименование банка | Отделение КБР |
| Счет банка | 40702810971000476601 |
| БИК | 042202001 |
| ОКАТО | 967432 |

Выписка банка от 15 июля - проконтролировать прохождение платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям.

Задача 11

За пять месяцев текущего года сумма страховых взносов составила 124 600 руб., в том числе: на ОПС – 98 000 руб., на ОСС – 14 000 руб., на ОМС – 12 600 руб.

За предыдущие четыре месяца уплачено страховых взносов 94 000 руб., в том числе: на ОПС – 78000 руб., на ОСС – 9 000 руб., на ОМС – 7 000 руб.

Определить сумму страховых взносов, подлежащую к уплате за отчетный период.

Задача 12

Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за март текущего года составила 25 000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору

составило 5 000 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов, составьте бухгалтерские записи на начисление и перечисление страховых взносов, указав сроки перечисления.

Задача 13

В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты: вознаграждение по трудовому договору – 30 000 руб.; выплата по листку временной нетрудоспособности – 500 руб.; единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 5 000 руб.; Рассчитайте сумму страховых взносов и укажите сроки их уплаты, дайте бухгалтерские записи по рассчитанным суммам и представьте их обоснование.

Задача 14

Обществом с ограниченной ответственностью принято решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За I квартал текущего года получена прибыль в размере 200 000 руб., налог на прибыль – 20 %. Доли участников – физических лиц, пропорционально которым распределяется прибыль, следующие:

Иванов И.И. – 30%

Петров П.П. – 60%

Агафонов А.А. – 10%

Определите НДФЛ, удержанный с участников.

Задача 15

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться: НК РФ, сборником кодов бюджетной классификации, планом счетов бухгалтерского учета, вычислительной техникой.

Время выполнения задания – 40 мин

Текст задания:

1. В соответствии с требованиями Минфина РФ заполнить платежные документы для перечисления НДФЛ в бюджет.
2. Осуществить контроль прохождения платежных документов по расчетно-кассовым банковским операциям.

Информация для выполнения задания:

За март месяц начислена заработная плата следующей категории работников:

- работникам основного производства – 67 500 руб.;
- работникам вспомогательного производства – 34 300 руб.;
- управленческому персоналу – 20 400 руб.;
- начислены дивиденды – 70 000 руб.;

По листам нетрудоспособности начислено и выплачено рабочим основного производства 10200 р.

Стандартные вычеты для исчисления НДФЛ составили

9500 руб. Ставка ФСС (травматизм) – 1,2%

Выписка банка за 15 апреля текущего года:

НДФЛ – 2227 руб.

ОМС – 1922 руб.

ОСС – 5574 руб.

ОПС – 422 842 руб.

ФСС (взносы от несчастных случаев и проф. заболеваний) - 2306 руб. При заполнении платежных поручений использовать следующие данные: Реквизиты

организации АО «Триада»:

| | |
|------------------------|-----------------------------|
| ИНН | 5244082829 |
| КПП | 524010011 |
| № расчетного счета | 40702810971000476601 |
| Наименование банка | Ком. Банк г. Прохладный КБР |
| Корреспондентский счет | 30101810100000000715 |
| БИК | 041806715 |
| КБК | Подобрать по классификатору |

Реквизиты Управления Федерального казначейства по КБР (Межрайонная ИФНС России № 4 по КБР)

| | |
|--------------------|----------------------|
| ИНН | 5229005583 |
| КПП | 522901001 |
| № расчетного счета | 40101810400000010002 |
| Наименование банка | Отделение КБР |
| Счет банка | 40702810971000476601 |
| БИК | 042202001 |
| ОКАТО | 967432 |

7.4. Критерии и шкала оценки

| Профессиональный модуль Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами - освоен | Профессиональный модуль Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами – не освоен |
|---|---|
| <p>1. Задания выполнены полностью, частично, в соответствии с рекомендациями.</p> <p>2. Дано 60% и более правильных ответов на задания.</p> <p>3. Выполненная работа не содержит неправильно оформленных исправлений.</p> | <p>1. Задания не выполнены.</p> <p>2. Дано менее 60% правильных ответов.</p> <p>3. Работа содержит неправильно оформленные исправления.</p> |