Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00FAFE158BB5C27E837F7CD02262122B3C
Владелец: Бахта Андрей Сергеевич
Действителен: с 20.04.2023 до 13.07.2024

УТВЕРЖДЕНО

(в составе ППССЗ)

Директор филиала А.С. Бахта

(электронная подпись)

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА

ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА

Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(на базе среднего общего образования)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ. 03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ
(индекс, наименование модуля в соответствии с учебным планом)
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(код, наименование специальности)

Бухгалтер
(квалификация выпускника)
очная

(форма(ы) обучения)

г. Омск, 2023 г.

Автор(ы)-составитель(и):
Преподаватель Макарова Елена Владимировна
(ученая степень и(или) ученое звание, должность) (наименование кафедры) (Ф.И.О.)

Начальник учебного отдела Малахова Елена Валерьевна
(ученая степень и(или) ученое звание при наличии) (Ф.И.О.)

Рабочая программа профессионального модуля разработана на основе ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки России от 05.02.2018 г. № 69; примерной основной образовательной программой (ПООП) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), внесенной решением ФУМО в реестр примерных образовательных программ СПО (протокол № б/н от 25.12.2021 г., дата включения в реестр - приказ ФГБОУ ДПО ИРПО № П-194 от 28.06.2022)

примерной основной образовательной программой по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) с квалификацией «бухгалтер»

Рабочая программа профессионального модуля ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами рассмотрена и одобрена на заседании предметно-цикловой комиссии профессиональных профилей Омского филиала РАНХиГС, протокол от «05» апреля 2023 г. № 7.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ 4

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ..... 11

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ 24

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ 29

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ 73

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

1.1 Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Профессиональный модуль «**ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**» является обязательной частью профессионального цикла программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» по специальности бухгалтер.

Освоение программы модуля базируется на изучении дисциплин «Финансы, денежное обращение и кредит», «Налоги и налогообложение», «Основы бухгалтерского учета», «Анализ финансово-хозяйственной деятельности».

Реализация программы модуля предполагает рассредоточенную или концентрированную учебную практику после изучения разделов. Занятия по учебной практике проводятся в лаборатории «Учебная бухгалтерия» с возможностью использования различных информационных технологий. Оценка освоения учебной практики осуществляется в форме текущего контроля по разделам профессионального модуля.

Производственная практика (по профилю специальности) проводится рассредоточено или концентрированно после освоения всех разделов модуля в финансово-экономических отделах бюджетных и коммерческих учреждений, направление деятельности которых соответствует содержанию модуля, и завершается зачётом с оценкой. Аттестация по итогам производственной практики проводится на основании результатов, подтверждаемых отчётами и дневниками практики студентов, а также заключениями-характеристиками, полученными в организациях - базах практики.

Контроль знаний, обучающихся проводится в форме текущего, промежуточного контроля. Текущий контроль проводится на практических занятиях с помощью тестовых заданий, практических работ, опросов, оценки самостоятельной работы обучающихся.

Промежуточная аттестация элементов профессионального модуля (МДК 03.01, УП 03.01, ПП 03.01 предусмотрена в виде зачета с оценкой.

Условием допуска к аттестации по профессиональному модулю является успешное освоение обучающимися всех элементов программы профессионального модуля: междисциплинарного курса, учебной и производственной практики (по профилю специальности).

Промежуточная аттестация по профессиональному модулю осуществляется в форме экзамена (квалификационного) с целью проверки сформированных компетенций и готовности к выполнению вида профессиональной деятельности «Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации».

1.2. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен освоить основной вид деятельности и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции:

ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

ОК 02 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие

ОК 04 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами

ОК 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

ОК 06 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения

ОК 09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

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.

ЛР 13 Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности.

ЛР14 Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость

В соответствии с профессиональным стандартом **«Бухгалтер»,** формируются навыки для выполнения следующих трудовых функций:

Требования ФГОС (компетенции)	**Требования ПС (ТФ)**	**Результаты обучения (с учетом требований ФГОС (приложение 3))**
		в результате изучения обучающийся будет:
1	2	3
ОК 01		**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. **уметь:** распознавать задачу или проблему в профессиональном или социальном контексте;

		анализировать задачу 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).
ОК 02		**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. **знать:** основные методы и средства сбора, обработки, хранения, передачи и накопления информации; технологию поиска информации в сети Интернет; приемы структурирования информации.
ОК 09		**знать:** назначение, принципы организации и эксплуатации бухгалтерских информационных систем; **уметь:** применять специализированное программное обеспечение для сбора, хранения и обработки бухгалтерской информации.
ПК 3.1	АА/02.5 Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни Трудовые действия: Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и осуществление соответствующих бухгалтерских записей Регистрация данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета Необходимые умения: Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе.	**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"; **уметь:** определять виды и порядок налогообложения;

	Составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой. Необходимые знания: Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении. Практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам денежного измерения объектов бухгалтерского учета Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета для ведения бухгалтерского учета	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";
ПК 3.2	А/02.5 Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни **Трудовые действия:** Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и осуществление соответствующих бухгалтерских записей Регистрация данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета **Необходимые умения:** Составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта **Необходимые знания:** Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета	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), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; 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;

ПК 3.3.	А/02.5 Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни **Трудовые действия:** Отражение в бухгалтерском учете результатов пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств **Необходимые умения:** Составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта	**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; 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; **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;
ПК 3.4.	А/02.5 Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни **Трудовые действия:** Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и осуществление соответствующих бухгалтерских записей Регистрация данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета Отражение в бухгалтерском учете результатов переоценки объектов бухгалтерского учета, пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Составление отчетных калькуляций, калькуляций себестоимости продукции (работ, услуг), распределение косвенных расходов, начисление амортизации активов в соответствии с учетной политикой экономического субъекта. **Необходимые умения:** Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе. Применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта Составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта	**знать:** 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. **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;

	Применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта Исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой. **Необходимые знания:** Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете. Практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам оформления первичных учетных документов Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие порядок составления, хранения и передачи в архив первичных учетных документов Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета	оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1. Объем и виды учебной работы

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем профессионального модуля, час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
		Всего	В т.ч. в форме практ. подготовки	Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий			СРС[1]	
				Л	ЛР	ПЗ		
МДК 03.01.	***Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами***	**72**		**36**		**36**		**Зо**
Раздел 1.	Основы организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и страховым взносам	*6*	*2*	*4*		*2*	*2*	ПР, Т, О
Раздел 2.	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по федеральным налогам и страховым взносам.	*38*	*4*	*18*		*20*	*2*	ПР, Т, О
Раздел 3.	Организация расчетов с бюджетом по региональным налогам.	*10*	*4*	*6*		*4*	*2*	ПР, Т, О
Раздел 4.	Организация расчетов с бюджетом по местным налогам.	*6*	*4*	*2*		*4*	*2*	ПР, Т, О
Раздел 5.	Организация расчетов с бюджетом при применении специальных налоговых режимов.	*12*	*4*	*6*		*6*	*4*	ПР, Т, О
Консультация		2						
Самостоятельная внеаудиторная работа		*12*						
Учебная практика (по профилю специальности)		36						
Производственная практика (по профилю специальности)		**72**						
Промежуточная аттестация								Экз
Всего:		**212**						

[1] *Самостоятельная работа в рамках образовательной программы планируется образовательной организацией в соответствии с требованиями ФГОС СПО в пределах объема учебной дисциплины в количестве часов, необходимом для выполнения заданий самостоятельной работы обучающихся, предусмотренных тематическим планом и содержанием учебной дисциплины.*

Используемые сокращения:
Л – урок, лекция;
ЛР – лабораторное занятие;
ПЗ – практическое занятие;
СРС – самостоятельная работа.

2.3. Тематический план и содержание профессионального модуля

Наименование раздела/темы	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах			Коды компетенции, формированию которых способствует элемент программы
		Всего	**Л**	**ПР**	
Раздел 1. Основы организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и страховым взносам		**6**	**4**	**2**	**ОК01-11 ПК3.1-3.3 Л13-14**
Тема 1.1 Основы организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и страховым взносам	**Содержание учебного материала**	**6**	**4**	**2**	
	Тематика учебных занятий	*6*	*4*	*2*	
	Лекция №1. Сущность налоговых платежей. Понятие налога сбора и страховых взносов. Классификация налогов. Система налогов Российской Федерации; виды и порядок налогообложения Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин. Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам". Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;	**2**	**2**		
	Лекция №2. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему РФ. Правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее ОКМО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа. Процедура контроля прохождения платежных	**2**	**2**		

	поручений по расчетно-кассовым				
	Практическое занятие № 1. «Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов. Оформление платежного поручения на перечисление налогов, сборов, страховых взносов»	**2**		**2**	
Раздел 2. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по федеральным налогам и страховым взносам.					**ОК01-11 ПК3.1-3.3 Л13-14**
Тема 2.1. Организация расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	**Содержание учебного материала**	**8**	**4**	**4**	
	Тематика учебных занятий	*8*	*4*	*4*	
	Лекция№3. Элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговый период, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты. Источники уплаты налога на добавленную стоимость.	**2**	**2**		
	Лекция№4. Учет налога на добавленную стоимость. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на добавленную стоимость. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налога на добавленную стоимость.	**2**	**2**		
	Практическое занятие №2 «Исчисление налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ.» «Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость»	**2**		**2**	
	Практическое занятие №3 «Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления суммы налога на добавленную стоимость». «Оформление платежного поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджетную систему».	**2**		**2**	
Тема 2.2. Организация расчетов с бюджетом по акцизам	**Содержание учебного материала**	**4**	**2**	**2**	
	Тематика учебных занятий	*4*	*2*	*2*	
	Лекция №5.	**2**	**2**		

	Элементы налогообложения по акцизам: налогоплательщики, объект налогообложения, подакцизные товары, порядок определения налоговой базы, налоговый период, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты. Источники уплаты акцизов. Учет акцизов. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм акцизов. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению акцизов.				
	Практическое занятие №4. Исчисление сумм акцизов, подлежащих уплате в бюджетную систему РФ. Оформление бухгалтерских проводок и платёжных поручений по начислению и перечислению акцизов.	**2**		**2**	
Тема 2.3. Организация расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций	**Содержание учебного материала**	**8**	**2**	**6**	
	Тематика учебных занятий	**8**	**2**	**6**	
	Лекция №6. Элементы налогообложения по налогу на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты. Источники уплаты налога на прибыль организаций. Учет налога на прибыль организаций. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм авансовых платежей и налога на прибыль организаций. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций.	**2**	**2**		
	Практическое занятие №5. Исчисление авансовых платежей и налога на прибыль организаций, подлежащих уплате в бюджетную систему РФ.	**2**		**2**	
	Практическое занятие №6. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм авансовых платежей и налога на прибыль организаций	**2**		**2**	

	Практическое занятие №7. «Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций». «Оформление платежного поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджетную систему»	**2**		**2**	
Тема 2.4. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы по страховым взносам	**Содержание учебного материала**	**4**	**2**	**2**	
	Тематика учебных занятий	**4**	**2**	**2**	
	Лекция №7. Элементы страховых взносов: плательщики, объекты обложения, порядок определения базы, тариф, необлагаемые суммы, порядок исчисления и уплаты. Источники уплаты страховых взносов.Учет страховых взносов; Аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию". Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления страховых взносов. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов.	**2**	**2**		
	Практическое занятие №8. Исчисление страховых взносов, подлежащих уплате в бюджетную систему РФ Заполнение расчета по страховым взносам» «Оформление платежного поручения на перечисление страховых взносов в бюджетную систему».	**2**		**2**	
Тема 2.5. Организация расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	**Содержание учебного материала**	**4**	**2**	**2**	
	Тематика учебных занятий	**4**	**2**	**2**	
	Лекция №8. Элементы налогообложения по налогу на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, доходы, не подлежащие налогообложению, порядок определения налоговой базы, налоговый период, налоговые ставки, налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты. Источники уплаты налога на доходы физических лиц. Учет налога на доходы физических лиц. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на доходы физических лиц. Порядок заполнения	**2**	**2**		

	платежных поручений по перечислению налога на доходы физических лиц.				
	Практическое занятие №9. Исчисление налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на доходы физических лиц Заполнение Расчета по налогу на доходы физических лиц (ф. 6-НДФЛ)	**2**		**2**	
Тема 2.6. Организация расчетов с бюджетом по налогу на добычу полезных ископаемых	**Содержание учебного материала**	**4**	**2**	**2**	
	Тематика учебных занятий	**4**	**2**	**2**	
	Лекция №9. Элементы налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты. Источники уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Учет налога на добычу полезных ископаемых. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на добычу полезных ископаемых. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налога на добычу полезных ископаемых	**2**	**2**		
	Практическое занятие №10. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на добычу полезных ископаемых. Оформление платежного поручения на перечисление налога на добычу полезных ископаемых в бюджетную систему	**2**		**2**	
Тема 2.7. Организация расчетов с бюджетом по водному налогу и сбору за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических	**Содержание учебного материала**	**4**	**2**	**2**	
	Тематика учебных занятий	**4**	**2**	**2**	
	Лекция №10 Элементы налогообложения по водному налогу: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой	**2**	**2**		

ресурсов	базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты по разным видам водопользования. Источники уплаты водного налога. Учет водного налога и сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм водного налога и сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.				
	Практическое занятие №11. Исчисление водного налога, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм водного налога. Оформление платежного поручения на перечисление водного налога. Исчисление сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Оформление платежного поручения на перечисление сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в бюджетную систему	**2**		**2**	
Тема 2.8. Организация расчетов с бюджетом по государственной пошлине	**Содержание учебного материала**	**2**	**2**		
	Тематика учебных занятий	**2**	**2**		
	Лекция №11. Элементы налогообложения по государственной пошлине: плательщики государственной пошлины, порядок и сроки уплаты государственной пошлины, размеры государственной пошлины, особенности уплаты государственной пошлины, льготы. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины.	**2**	**2**		

	Источники уплаты государственной пошлины. Учет государственной пошлины. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм государственной пошлины. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению государственной пошлины.				
РАЗДЕЛ 3.	**Организация расчетов с бюджетом по региональным налогам.**				**ОК01-11 ПК3.1-3.3 Л13-14**
Тема 3.1. Организация расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций	**Содержание учебного материала**	**4**	**2**	**2**	
	Тематика учебных занятий	**4**	**2**	**2**	
	Лекция №12. Элементы налогообложения по налогу на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога. Источники уплаты налога на имущество организаций. Учет налога на имущество организаций. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм авансовых платежей и налога на имущество организаций. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций	**2**	**2**		
	Практическое занятие №12. Исчисление авансовых платежей и налога на имущество организаций, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ. Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество организаций. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм авансовых платежей и налога на имущество организаций. Оформление платежного поручения на перечисление налога на имущество организаций в бюджетную систему.	**2**		**2**	

Тема 3.2. Организация расчетов с бюджетом по транспортному налогу	**Содержание учебного материала**	**4**	**2**	**2**	
	Тематика учебных занятий	**4**	**2**	**2**	
	Лекция №13. Элементы налогообложения (с учетом региональных особенностей) по транспортному налогу: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства, смене двигателя. Источники уплаты транспортного налога. Учет транспортного налога. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм авансовых платежей и транспортного налога. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и транспортного налога.	**2**	**2**		
	Практическое занятие №13. Исчисление авансовых платежей и транспортного налога, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм авансовых платежей и транспортного налога. Оформление платежного поручения на перечисление транспортного налога в бюджетную систему	**2**		**2**	
Тема 3.3. Организация расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес	**Содержание учебного материала**	**2**	**2**		
	Тематика учебных занятий	**2**	**2**		
	Лекция №14. Элементы налогообложения по налогу на игорный бизнес: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Источники уплаты налога на игорный бизнес. Учет налога на игорный бизнес. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм	**2**	**2**		

	налога на игорный бизнес. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налога на игорный бизнес.				
Раздел 4.	**Организация расчетов с бюджетом по местным налогам.**	**6**	**2**	**4**	**ОК01-11 ПК3.1-3.3 Л13-14**
Тема 4.1. Организация расчетов с бюджетом по земельному налогу	**Содержание учебного материала**	**6**	**2**	**4**	
	Тематика учебных занятий				
	Лекция №15. Элементы налогообложения по земельному налогу: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и земельного налога. Источники уплаты земельного налога. Учет земельного налога. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм авансовых платежей и земельного налога. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и земельного налога.	**2**	**2**		
	Практическое занятие №14. Исчисление авансовых платежей и земельного налога, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм авансовых платежей и земельного налога. Оформление платежного поручения на перечисление земельного налога в бюджетную систему	**2**		**2**	
Тема 4.2. Организация расчетов с бюджетом по торговому сбору	**Содержание учебного материала**	**2**		**2**	
	Тематика учебных занятий	**2**		**2**	
	Практическое занятие №15. Исчисление торгового сбора, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм торгового сбора. Оформление платежного поручения на перечисление торгового сбора в бюджетную систему	**2**		**2**	
Раздел 5.	**Организация расчетов с бюджетом при применении специальных налоговых режимов.**				**ОК01-11 ПК3.1-3.3 Л13-14**

Тема 5.1. Организация расчетов с бюджетом при применении упрощенной системы налогообложения	**Содержание учебного материала**	**4**	**2**	**2**	
	Тематика учебных занятий	**4**	**2**	**2**	
	Лекция №16. Элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога при применении упрощенной системы налогообложения. Источники уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения. Учет налога при применении упрощенной системы налогообложения. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм авансовых платежей и налога при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога при применении упрощенной системы налогообложения.	**2**	**2**		
	Практическое занятие №16. Исчисление авансовых платежей и налога при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ. Заполнение налоговой декларации по налогу при применении упрощенной системы налогообложения. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм авансовых платежей и налога при применении упрощенной системы налогообложения. Оформление платежного поручения на перечисление налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджетную систему.	**2**		**2**	
Тема 5.2. Организация расчетов с бюджетом при применении единого сельскохозяйственного	**Содержание учебного материала**	**4**	**2**	**2**	
	Тематика учебных занятий	**4**	**2**	**2**	
	Лекция №17. Элементы налогообложения единого	**2**	**2**		

налога	сельскохозяйственного налога: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты авансового платежа и единого сельскохозяйственного налога. Источники уплаты единого сельскохозяйственного налога. Учет единого сельскохозяйственного налога. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм авансового платежа и единого сельскохозяйственного налога. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению авансового платежа и единого сельскохозяйственного налога.				
	Практическое занятие №17. Исчисление авансового платежа и единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм авансового платежа и единого сельскохозяйственного налога. Оформление платежного поручения на перечисление единого сельскохозяйственного налога в бюджетную систему.	**2**		**2**	
Тема 5.3. Особенности организации расчетов с бюджетом при применении патентной системы налогообложения	**Содержание учебного материала**	**2**	**2**		
	Тематика учебных занятий	**2**	**2**		
	Лекция №18. Элементы налогообложения при применении патентной системы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога. Источники уплаты налога. Учет налога при применении патентной системы налогообложения. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налога при патентной системе налогообложения.	**2**	**2**		
Тема 5.4. Особенности организации расчетов	**Содержание учебного материала**	**2**		**2**	

с бюджетом при применении системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)	**Тематика учебных занятий**	**2**		**2**	
	Практическое занятие №18. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и оформление платежных поручений на перечисление налогов при применении системы налогообложения при выполнений СРП в бюджетную систему.	**2**		**2**	
Консультация		**2**			
Учебная практика (по профилю специальности) Учебная практика Виды работ 1.Ознакомиться с данными условной организации, типовыми фактами хозяйственной жизни , связанными с проведением расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам, страховым взносам, рабочим планом счетов условной организации по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» и счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». 2.На основании фактов хозяйственной жизни условной организации выполнить следующие работы: Произвести расчёты по налогу на добавленную стоимость (НДС)., Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на добавленную стоимость. Оформить платежные поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет. Произвести расчёт налога на имущество организаций. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на имущество организаций Оформить платежные поручения для перечисления налога на имущество организаций. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль организаций (авансового платежа) за налоговый или отчетный период. Оформить платежные поручения для перечисления налога на прибыль организаций (авансового платежа). Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения. Оформить платежные поручения для перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц. Оформить платежные поручения на уплату налога на доходы физических лиц. 3.Оформить и защитить Отчет по учебной практике		**36**			**ОК01-11 ПК3.1-3.3 Л13-14**
Виды работ 1.Ознакомиться с деятельностью организации. 2.Ознакомиться с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте. 3.Ознакомиться с учредительными документами и Уставом. 4.Ознакомиться с приказом об учетной политике организации для целей налогообложения. 5.Ознакомиться с режимом налогообложения организации. 6.Изучить состав уплачиваемых налогов и налоговой		**72**			**ОК01-11 ПК3.1-3.3 Л13-14**

отчетности. 7.Провести исследование, какие налоги уплачивает организация. и проанализировать виды уплачиваемых налогов. Изучить нормативные документы, которыми руководствуется организация при исчислении и уплате налогов и отражении налогов в бухгалтерском учете. 8. Изучить порядок ведения учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и страховым взносам, уплачиваемым организацией. 9.Изучить аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам". 10.Изучить оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов. 11.Изучить аналитический учет по счету 69 "Расчеты по налогам и сборам". 12.Изучить оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов. 13.Изучить порядок оформления платежного поручения на перечисление налогов, сборов, страховых взносов. 14.Изучить документы налоговой отчетности, порядок и формат их представления в налоговые органы. 15.Изучить порядок и форму осуществления платежей в бюджеты бюджетной системы РФ				
Самостоятельная работа 1.Изучение Налогового кодекса Российской Федерации, законодательных и нормативных правовых актов (по темам МДК). 2.Ознакомление с материалами по темам МДК на официальном сайте ФНС РФ. 3.Подготовка сообщений, рефератов по темам междисциплинарного курса. 4. Изучение и подготовка схемы-конспекта по теме «Расчеты по сбору за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов». 5. Изучение и подготовка схемы-конспекта по теме «Расчеты по единому сельскохозяйственному налогу». 6. Изучение и подготовка схемы-конспекта по теме «Расчеты по патентной системе налогообложения. 7. Ознакомление с арбитражной практикой, связанной с осуществлением расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам и страховым взносам.	**18**			**ОК01-11 ПК3.1-3.3 Л13-14**
Промежуточная аттестация в форме экзамена	**12**			
Всего	**212**			

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы модуля осуществляется в следующих аудиториях:

- Кабинет междисциплинарных курсов
- Лаборатория «Учебная бухгалтерия»

Для реализации программы профессионального модуля должны быть предусмотрены следующие специальные помещения:

Оборудование кабинета и рабочих мест кабинета междисциплинарных курсов:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект учебно-наглядных пособий;
- комплект электронных видеоматериалов;

- задания для контрольных работ;
- профессионально ориентированные задания;
- материалы текущей и промежуточной аттестации.

Помещение кабинета должно соответствовать требованиям Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов (СанПиН 2.4.2 № 178-02): оснащено типовым оборудованием, в том числе специализированной учебной мебелью и средствами обучения, необходимыми для выполнения требований к уровню подготовки обучающихся.

Технические средства обучения:

- персональный компьютер с лицензионным программным обеспечением и с возможностью выхода в Internet;
- проектор с экраном
- техническое устройство для аудиовизуального отображения информации.

Оборудование лаборатории и рабочих мест лаборатории «Учебный банк»
- автоматизированное рабочие место преподавателя;
- автоматизированные рабочие места обучающихся;
- принтер

3.2. Информационное обеспечение реализации программы

3.2.1. Основная литература

1. 1. Афанасьев, М. П. Бюджет и бюджетная система в 2 т. Том 1 : учебник для среднего профессионального образования / М. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривогов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 318 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13774-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/495172
2. Афанасьев, М. П. Бюджет и бюджетная система в 2 т. Том 2 : учебник для среднего профессионального образования / М. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривогов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 355 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13834-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/495173

3.2.2. Дополнительная литература

3. 1. Бюджетная система РФ : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. Г. Иванова [и др.] ; под редакцией Н. Г. Ивановой, М. И. Канкуловой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 381 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-10494-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/493977
4. Нешитой, А. С. Бюджетная система Российской Федерации : учебник для бакалавров / А. С. Нешитой. — 12-е изд. — Москва : Дашков и К, 2019. — 310 c. — ISBN 978-59394-03334-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/85134.html
5. Курченко, Л. Ф. Бюджетная система Российской Федерации: субфедеральный и местный уровни : учебное пособие / Л. Ф. Курченко. — Москва : Дашков и К, 2018. — 252 c. — ISBN 978-5-394-01302-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/86712.html

Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации : учебник для среднего профессионального образования / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. - Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. - 272 с. - ISBN 978-5-00156-009-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1029666

3.2.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3, 4 (в действующей редакции).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2 (в действующей редакции).
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
5. Уголовный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
6. Земельный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
7. Федеральный закон Российской Федерации «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».
8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).
9. Федеральный закон Российской Федерации от 15.12.2001 г. №167–ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
10. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
11. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
12. Федеральный закон от 1 апреля 1996 года N 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (в действующей редакции).
13. Федеральный закон «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» от 28.01.2020 N 5-ФЗ (действующая редакция)
14. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 N 125-ФЗ (последняя редакция)
15. Федеральный закон «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 22.12.2020 N 434-ФЗ (действующая редакция)
16. Федеральный закон «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год» от 22.12.2005 N 179-ФЗ (действующая редакция)
17. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 №329 «О Министерстве Финансов Российской Федерации» (в действующей редакции).
18. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (действующая редакция)
19. Приказ Минфина России от 12.11.2013 №107н "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (в действующей редакции)

20. Приказ Минфина от 21.12.1998 № 64н «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»

21. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в действующей редакции)

22. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7 -3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).

23. Приказ ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/228@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»

24. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (в действующей редакции).

25. Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@» (в действующей редакции).

26. Приказ ФНС России от 08.12.2020 N КЧ-7-3/887@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме» (в действующей редакции).

27. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (в действующей редакции).

28. Приказ ФНС России от 27.08.2020 N ЕД-7-3/610@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, а также на виноград в электронной форме» (в действующей редакции).

29. Приказ ФНС России от 13.10.2020 N ЕД-7-3/747@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы в электронной форме и порядка ее заполнения»

30. Приказ ФНС России от 09.11.2015г. №ММВ -7 – 3/497@ «Об утверждении формы налоговой декларации по водному налогу, порядка ее заполнения, а также формата

представления налоговой декларации по водному налогу в электронной форме» (в действующей редакции).

31. Приказ ФНС России от 05.07.2019 № ММВ-7-21/337@ «Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015 № ММВ-7-2/149@» (в действующей редакции).

32. Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@» (в действующей редакции).

33. Положение Банка России от 27.02.2017 N 579-П (ред. от 14.09.2020) «О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения» (Зарегистрировано в Минюсте России 20.03.2017 N 46021)

3.2.4. Интернет-ресурсы

1. Образовательная платформа Юрайт: [сайт]. – URL: https://urait.ru. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный.
2. Электронно-библиотечная система Лань: [сайт]. – URL: https://e.lanbook.com. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный.
3. Электронно-библиотечная система IPRbooks: [сайт]. – URL: https://www.iprbookshop.ru. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный.
4. Электронно-библиотечная система Znanium: [сайт]. – URL: https://znanium.com. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный.
5. Электронно-библиотечная система Ibooks: [сайт]. – URL: https://ibooks.ru. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный.
6. Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников»: [сайт]. – URL: https://lib.ranepa.ru/ru/informatsionnye-resursy/russkoyazychnye-resursy/63-grebennikov. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный
7. Информационный ресурс East View: [Электронный ресурс]. – URL: https://lib.ranepa.ru/ru/informatsionnye-resursy/russkoyazychnye-resursy/57-east-view. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный
8. Полнотекстовая коллекция ProQuest Ebook Central: [Электронный ресурс]. – URL: https://lib.ranepa.ru/ru/informatsionnye-resursy/zarubezhnye-resursy/70-proquest-ebook-central. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный
9. Платформа EBSCO: [Электронный ресурс]. – URL: https://lib.ranepa.ru/ru/informatsionnye-resursy/zarubezhnye-resursy/49-ebsco-publishing. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный
10. База данных научного цитирования CLARIVATE ANALYTICS (US) LLC: Russian Science Citation Index: [Электронный ресурс]. – URL: https://lib.ranepa.ru/ru/informatsionnye-resursy/zarubezhnye-resursy/54-web-of-science. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный
11. Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Москва. – URL: https://www.nalog.gov.ru
12. Министерство финансов Российской Федерации: официальный сайт. – Москва. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/
13. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – Москва. – URL: http://www.consultant.ru/about/sps/
14. Информационно-правовой портал «Гарант. ру» – Москва. – URL: http://www.garant.ru/

15. Налоговая политика и практика: официальное информационно-аналитическое издание Федеральной налоговой службы/ учредитель – Федеральная налоговая служба. — URL: http://nalogkodeks.ru/
16. Бухгалтерский учет: теоретическое и научно-практическое издание/ учредитель журнала – Министерство Финансов Российской федерации URL: http://www.buhgalt.ru/
17. Главная книга: периодическое печатное и электронное издание/ URL: https://glavkniga.ru/
18. Главбух : периодическое печатное и электронное издание/ URL: https://www.glavbukh.ru/

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля раскрываются через дисциплинарные результаты, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций по разделам и темам содержания учебного материала.

4.1. Материалы текущего контроля

Общие/профессиональные/ личностные компетенции	Раздел/тема	Метод текущего контроля успеваемости
ОК01-11 ПК3.1-3.3 Л13-14	Раздел 1. Основы организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и страховым взносам	Оценка устных индивидуальных и фронтальных опросов, выполнение практической работы, решение практических задач и тестовых заданий
ОК01-11 ПК3.1-3.3 Л13-14	Раздел 2. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по федеральным налогам и страховым взносам.	Оценка устных индивидуальных и фронтальных опросов, выполнение практической работы, решение практических задач и тестовых заданий
ОК01-11 ПК3.1-3.3 Л13-14	Раздел 3. Организация расчетов с бюджетом по региональным налогам.	Оценка устных индивидуальных и фронтальных опросов, выполнение практической работы, решение практических задач и тестовых заданий
ОК01-11 ПК3.1-3.3 Л13-14	Раздел 4. Организация расчетов с бюджетом по местным налогам.	Оценка устных индивидуальных и фронтальных опросов, выполнение практической, решение практических задач и тестовых заданий

ОК01-11 ПК3.1-3.3 Л13-14	Раздел 5. Организация расчетов с бюджетом при применении специальных налоговых режимов.	Оценка устных индивидуальных и фронтальных опросов, выполнение практической работы, решение практических задач и тестовых заданий

4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся
Тестовые задания

Тема 2.1. Организация расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость

Выберите один правильный вариант ответа:

1. Плательщиками НДС не могут быть признаны:
а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;
б) физические лица, индивидуальные предприниматели;
в) физические лица, граждане.
2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:
а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;
б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн.
руб.;
в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн.
руб.
3. По ставке 0% облагается:
а) реализация товаров для детей;
б) перевозка пассажиров городским транспортом;
в) реализация товаров на экспорт.
4. Уплата НДС производится:
а) ежеквартально;
б) ежемесячно;
в) на усмотрение налогоплательщика.
5. К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):
а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных
работ для собственного потребления;
б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для
собственного потребления;
в) на территории РФ — передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам
государственной власти.

6. К операциям, облагаемым НДС, относятся:
а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
б) реализация религиозной литературы;
в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.
7. Перечислению в бюджет подлежит:
а) разница между полученным и уплаченным НДС;
б) сумма НДС, полученная от покупателей;
в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.
8. Расчетные ставки применяются:
а) при удержании НДС налоговыми агентами;
б) при использовании освобождения от уплаты НДС;
в) при применении льгот по НДС.
9- При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
а) НДС не взимается;
б) плательщиком НДС признается передающая сторона;
в) плательщиком признается получившая сторона.
10. Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ,
услуг):
а) продуктов питания;
б) строительных материалов;
в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров.
11. По НДС установлены следующие ставки:
а) 0, 10, 1%;
б) 0, 10, 18%;
в) 0, 18, 20%.
12. Налоговым периодом по НДС признается:
а) только календарный месяц;
б) только квартал;
в) квартал или месяц — в зависимости от размера выручки от
реализации.
13. Налоговой базой для расчета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления являются:
а) затраты налогоплательщика по проведению данных видов работ;
б) стоимость материалов, используемых для данных видов работ;
в) стоимость имущества, используемого для данных видов работ.
14. Перевозка пассажиров маршрутным такси:
а) не облагается НДС;
б) подлежит налогообложению по ставке 0%;
в) подлежит налогообложению по ставке 18%.
15. В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС:
а) покупатели являются плательщиками НДС;

б) покупатели получили освобождение от уплаты НДС;
в) покупатели совершают операции, не облагаемые НДС?
16. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:
а) момент отгрузки товара (работы, услуги);
б) момент оплаты товара (работы, услуги);
в) наиболее ранний из наступивших моментов.
17. НДС в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) подлежит вычету из бюджета при
соблюдении условий:
а) только оплаты товара (работы, услуги);
б) только оплаты и постановки на учет товара (работы, услуги);
в) оплаты, постановки на учет, наличия счета-фактуры, использования для производства налогооблагаемой продукции.

Тема 2.2. Организация расчетов с бюджетом по акцизам

Выбрать один правильный ответ
1. Плательщиками акциза признаются:
а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;
б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными
товарами;
в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными
товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.
2. Подакцизными товарами являются:
а) парфюмерно-косметическая продукция;
б) табачные изделия;
в) препараты ветеринарного назначения.
3. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами выдается:
а) только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
б) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую
реализацию нефтепродуктов;
в) организациям и индивидуальным предпринимателям осуществляющим производство, оптовую и
розничную реализацию нефтепродуктов.
4. Твердые ставки акцизов исчисляются:
а) в процентах к стоимости;
б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;

в) в абсолютной сумме.
5. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:
а) налоговыми органами;
б) Минфином России;
в) таможенными органами.
6. Основным требованием для получения свидетельства при совершении операций с нефтепродуктами является:
а) наличие мощностей по производству нефтепродуктов;
б) наличие мощностей по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов;
в) наличие мощностей по хранению нефтепродуктов.
7. Налоговым периодом признается:
а) квартал;
б) календарный месяц;
в) календарный год.
8. Получение свидетельства при осуществлении операций с нефтепродуктами является:
а) добровольным;
б) принудительным.
9. Не облагаются акцизами:
а) автомобили отечественного производства;
б) алкогольная продукция;
в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.
10. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:
а) адвалорные и специфические;
б)адвалорные и комбинированные;
в) адвалорные, специфические и комбинированные.
«Налог на прибыль организаций»
1. Не являются плательщиками налога на прибыль:
а) страховые организации;
б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.
2. В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:
а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
в) имущество, полученное в качестве взноса в уставный капитал организации.
3- В состав внереализационных расходов включаются:
а) расходы на услуги банков;
б) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
в) безвозмездно переданное имущество.
4- Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:
а) только на дату признания пени должником;
б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу организации;
в) на дату признания пени должником или судом.

5. Расходами признаются:
а) документально подтвержденные организацией расходы;
б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты.
6. К амортизируемому относится имущество:
а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000
руб.;
б) с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от сроков полезного использования;
в) сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.
7. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:
а) только линейным;
б) только нелинейным;
в) линейным либо нелинейным — по выбору организации.
8. K=(1: n)x100%:
а) норма амортизации при линейном методе;
б) норма амортизации при нелинейном методе;
в) сумма начисленной амортизации.
9. В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:
а) 2% суммы налога на прибыль;
б) 18% суммы налога на прибыль;
в) 13,5% суммы налога на прибыль.
10. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
а) календарный месяц;
б) квартал, полугодие, девять месяцев;
в) календарный год.
11. Норматив по представительским расходам в целях налогообложения прибыли составляет:
а) 1% выручки;
б) 4% фонда оплаты труда;
в) 10% выручки.
12. В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:
а) к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией;
б) к внереализационным расходам;
в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения.
13. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:
а) принимаются в размере фактических расходов;
б) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти;
в) не принимаются в расходы.
14. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у

которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:
а) 3 млн. руб.;
б) 5 млн. руб.;
в) 1 млн. руб.
15. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:
а) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
б) в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
в) в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.
16. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:
а) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года;
б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;
в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года.
17. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:
а) 24, 20,15, 10, 6%;
б) 24,18,15, 0%;
в) 20, 9, 10, 15%.
18. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:
а) все организации;
б) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в
среднем 1 млн. руб.;
в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в
среднем 3 млн. руб.
19. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:
а) до10-го числа каждого месяца;
б) до 15-го числа каждого месяца;
в) до 28-го числа каждого месяца.
20. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:
а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;
б) не учитываются;
в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер
налога, уплаченного за границей.

Тема 2.5. Организация расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц

1. Налоговым резидентом РФ может быть признано физическое лицо:
а) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности более 183дней в календарном году;
б) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности менее 183

дней в календарном году;
в) являющееся гражданином РФ.
2. Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:
а) граждане РФ;
б) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;
в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ.
3. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:
а) по максимальной ставке;
б) по средней ставке;
в) по каждому виду доходов в отдельности.
4. Если по решению суда или иных органов, распоряжению налогоплательщика из его дохода
производят удержания, то такие удержания:
а) уменьшают налогооблагаемую базу;
б) не уменьшают налогооблагаемую базу;
в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии у налогоплательщика иждивенцев.
5. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по
вкладам в банках, находящихся на территории РФ, если ставка:
а) не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;
б) не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;
в) не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.
6. Расходы на содержание студента, имеющего семью:
а) не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;
б) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей;
в) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей, если жена также студентка.
7. Налоговый вычет в размере 1000 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого
ребенка возрастом:
а) до 18 лет;
б) до 24 лет;
в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.
8. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:
а) предоставляется налогоплательщику;
б) не предоставляется налогоплательщику;
в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.
9. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:
а) менее трех лет; б) пять лет и более; в) более трех лет.
10. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован

полностью, то его остаток:
а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
б) может быть перенесен на последующие ю налоговых периодов;
в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.
11. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:
а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
б) полученных в натуральном выражении;
в) рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.
12. Налог, доначисленный по декларации, уплачивается индивидуальным предпринимателем:
а) до 30 апреля года, следующего за отчетным;
б) до 15 июля года, следующего за отчетным;
в) в течение 15 дней после даты, установленной для подачи декларации.
13. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:
а) индивидуальные предприниматели;
б) физические лица, получающие выигрыши;
в) физические лица, претендующие на социальные вычеты.
14. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении доходов:
а) только граждан РФ;
б) налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах
при получении налогоплательщиками заемных средств;
в) только иностранных граждан.
15. Налоговый период по НДФЛ установлен как:
а) календарный месяц; б) календарный квартал; в) календарный год.
16. Система ставок по НДФЛ:
а) пропорциональная; б) прогрессивная; в) регрессивная.
17. Стоимость квартиры, подаренной родителями дочери:
а) подлежит налогообложению;
б) подлежит налогообложению, но только в части, превышающей 1 млн. руб.;
в) не подлежит налогообложению.
18. Доходы от экономии в результате использования заемных средств возникают у физического лица, если:
а) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют более 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
б) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют менее 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
в) проценты, под которые выданы заемные средства, равны 2/3 ставки рефинансирования Банка
России.
19. Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:
а) 35% суммы заявленного дохода физического лица;

б) 25% суммы заявленного дохода физического лица;
в) 60% суммы заявленного дохода физического лица.
20. Размер социального вычета на образование при обучении ребенка по дневной форме в возрасте до 24 лет составляет:
а) в размере фактических затрат, но не более 35 000 руб.;
б) в размере фактических затрат, но не более 50 000 руб.;
в) в размере фактических затрат.
21. Сколько раз в течение года индивидуальные предприниматели уплачивают авансовые платежи по НДФЛ:
а) два раза; б) четыре раза; в) три раза?
22. По какой ставке облагаются доходы от источников на территории России, полученные нерезидентами РФ:
а) 9%;
б) 30%;
в) 35%?
«Налог на добычу полезных ископаемых»
1. Плательщиками НДПИ могут быть признаны:
а) только организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории РФ;
б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
в) только организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензии на добычу полезных ископаемых.
2. Объектом обложения НДПИ признаются:
а) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих
производств;
б) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования этого извлечения;
в) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды.
3. Полезными ископаемыми признаются:
а) минеральное сырье, прошедшее стадии обогащения и первичной обработки;
б) продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение и соответствующая
требованиям государственного стандарта;
в) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству и соответствующая стандартам.
4. Налоговая база по НДПИ определяется как:
а) стоимость добытых полезных ископаемых;
б) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;
в) объем добытых полезных ископаемых.
5. Сколько существует способов оценки стоимости добытых полезных ископаемых:
а) четыре;
б) три;
в) пять?
6. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

а) как разница между запасами месторождения и объемом отгруженных полезных ископаемых;
б) посредством оценки экспертов;
в) с помощью измерительных средств и устройств.
7. Для расчета налога может быть применен коэффициент 0,7. если налогоплательщик:
а) вел разведку за счет собственных средств;
б) осуществлял добычу полезных ископаемых за пределами РФ;
в) добывал минеральные воды исключительно для лечебных целей.
8. Налоговым периодом по налогу признается:
а) календарный месяц;
б) календарный квартал;
в) календарный год.
9. Налог уплачивается не позднее:
а) 20-го числа месяца, следующего за отчетным;
б) 25-го числа месяца, следующего за отчетным;
в) 10-го числа месяца, следующего за отчетным.
10. Ставки НДПИ установлены дифференцировано в зависимости:
а) от вида полезного ископаемого;
б) от вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого законодательными актами региональных органов власти;
в) от вида полезного ископаемого и экономического района, на территории которого находится
месторождение.

Тема 3.2. Организация расчетов с бюджетом по транспортному налогу

1. Налогоплательщиками могут быть признаны:
а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или
оформлены договоры аренды транспортных средств;
в) пользователи транспортных средств.
2. Объектами налогообложения не являются:
а) мотоциклы и мотороллеры;
б) промысловые морские и речные суда;
в) яхты и парусные суда.
3. Налоговая база определяется:
а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;
б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых
тоннах.
4. Налоговым периодом признается:
а) месяц; б) квартал; в) календарный год.

5. Налоговые ставки устанавливаются:
а) федеральным законом;
б) законами субъектов РФ;
в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.
6. Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:
а) уменьшены не более чем в пять раз;
б) увеличены не более чем в три раза;
в) увеличены (уменьшены) не более чем в пять раз.
7. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:
а) допускается;
б) не допускается;
в) допускается для некоторых видов транспортных средств.
8. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:
а) налогоплательщики самостоятельно;
б) налоговые органы;
в) организации — самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы.
9. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:
а) за весь налоговый период;
б) в половинном размере;
в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на
налогоплательщика, включая месяц регистрации.
10. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны
сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:
а) 5 Дней; б) 10 дней; в) 15 дней.
11. Налоговое уведомление об уплате суммы транспортного налога вручается физическому лицу не позднее:
а) 1 апреля; б) 1 июня; в) 1 июля.
12. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, то налог:
а) не уплачивается;
б) уплачивается в половинном размере;
в) уплачивается или не уплачивается — в зависимости от законодательных решений субъектов
РФ.
13. Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, то транспортный налог:
а) не уплачивается;
б) уплачивается за один месяц;
в) уплачивается за весь год.

Тема 3.3. Организация расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес

1. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:
а) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и основанная на риске;
б) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр или
пари;
в) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр, для
ведения которой не требуется лицензии.
2. Объектами налогообложения признаются:
а) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;
б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора.
3. Налогоплательщик обязан поставить на учет:
а) общее количество объектов одного вида не позднее чем за два рабочих дня до даты установки;
б) каждый объект не позднее чем за два рабочих дня после даты установки;
в) каждый объект не позднее чем за два рабочих дня до даты установки.
4. Налоговая база определяется:
а) по каждому из объектов налогообложения в отдельности;
б) по объектам, действующим в первой половине налогового периода, в отдельности по каждому
объекту как количество соответствующих объектов;
в) по каждому объекту налогообложения в отдельности как общее количество соответствующих
объектов.
5. Налоговые ставки устанавливаются:
а) едиными по всей территории РФ;
б) законодательными актами субъектов РФ;
в) законодательными актами субъектов РФ в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.
6. Размер ставки налога дифференцирован в зависимости:
а) от количества объектов налогообложения;
б) от вида объектов налогообложения;
в) от места их расположения.
7. Если объект налогообложения выбыл в течение налогового периода:
а) ставка налога применяется в полном размере;
б) налог не исчисляется;
в) ставка налога применяется в полном или половинном размере — в зависимости от даты выбытия.
8. За нарушение налогоплательщиком требований о регистрации объектов налогообложения штрафные санкции применяются:
а) в трехкратном размере ставки налога;
б) в размере 10 000 руб. за каждый объект налогообложения;

в) 200 минимальных размеров оплаты труда за каждый объект налогообложения.
9. Налоговым периодом являются:
а) месяц; б) квартал; в) 15 дней.
10. Срок уплаты налога установлен:
а) ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
б) ежемесячно не позднее го-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
в) равными долями два раза в месяц.
11. Ставка налога с одного игрового автомата определена федеральным законодательством в
пределах:
а) от 5000 до 10 000 руб.;
б) от 1500 до 7500 руб.;
в) от 1500 до 4500 руб.
«Налог на имущество организаций»
1. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:
а) основные средства;
б) земельные участки;
в) оборотные средства.
2. Предельная ставка налога на имущество:
а) 1,2%;
б) 2,2%;
в) 3%.
3. Плательщиками налога на имущество являются:
а) общероссийские общественные организации инвалидов;
б) религиозные организации;
в) российские предприятия и организации.
4. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:
а) квартал, полугодие, девять месяцев;
б) полугодие, девять месяцев;
в) месяц, два месяца, три месяца и т.д.
5. Какие организации уплачивают налог на имущество:
а) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
б) переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
в) осуществляющие производство строительных материалов?
6. Какие элементы налога на имущество вправе устанавливать региональные власти:
а) объекты налогообложения и ставки;
б) список налогоплательщиков и ставки;
в) льготы и ставки налога в пределах, определенных НК РФ?
7. В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество:
а) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;
б) не позднее 30 января года, следующего за отчетным;
в) не позднее 28(29) февраля года, следующего за отчетным?

Тема 4.1. Организация расчетов с бюджетом по земельному налогу

1. Земельный налог является:
а) местным;
б) региональным;
в) федеральным.
2. Плательщиками земельного налога выступают:
а) организации, владеющие земельными участками на праве собственности;
б) организации и физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности,
праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;
в) физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности.
3. Налоговой базой по земельному налогу является:
а) площадь земельных участков;
б) рыночная стоимость земельных участков;
в) кадастровая стоимость земельных участков.
4. Налоговые ставки на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать:
а) 1,2% кадастровой стоимости земельных участков;
б) 0,3% кадастровой стоимости земельных участков;
в) 5% кадастровой стоимости земельных участков.
5. Количество авансовых платежей, уплачиваемых физическими лицами в течение налогового периода, не может превышать:
а) трех;
б) двух;
в) четырех.
6. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать:
а) 1,2% кадастровой стоимости земельного участка;
б) 1,5% кадастровой стоимости земельного участка;
в) 0,3% кадастровой стоимости земельного участка.
7. Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное жилищное строительство, по истечении ю лет осуществляется с применением коэффициента:
а) 3;
б) 4;
в) 2.
8. Налоговым периодом по земельному налогу признается:
а) квартал;
б) полугодие;
в) год.
9. Какие категории граждан имеют льготу по уплате земельного налога:
а) матери-одиночки;

б) лица, выполнявшие свой интернациональный долг во время боевых действий в Афганистане;
в) участники Великой Отечественной войны?
10. Какие организации не освобождены от уплаты земельного налога:
а) общероссийские общественные организации инвалидов;
б) религиозные организации;
в) организации, производящие фармацевтическую продукцию?

Тема 5.2. Организация расчетов с бюджетом по единому налогу на вмененный доход

1. Налогоплательщики применяют систему налогообложения в виде ЕНВД:
а) в обязательном порядке по видам деятельности, определенным НК РФ;
б) по выбору организации согласно учетной политике;
в) по выбору организации и согласованию с налоговыми органами.
2. Уплата организациями ЕНВД предполагает замену уплаты:
а) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций;
б) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога;
в) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, ЕСН, НДС.
3. Организации, перешедшие на уплату ЕНВД, не уплачивают:
а) транспортный налог;
б) налог на имущество организаций;
в) земельный налог.
4. Не применяется система налогообложения в виде ЕНВД в от ношении:
а) транспортных услуг;
б) розничной торговли;
в) производства.
5. Вмененный доход — это:
а) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), рас считанный за текущий налоговый
период;
б) доход за вычетом расходов;
в) потенциально возможный доход, исчисленный с учетом факторов, непосредственно влияющих
на его получение.
6. Базовая доходность — это:
а) месячная доходность налогоплательщика, выраженная в натуральных единицах измерения;
б) месячная доходность налогоплательщика, выраженная в стоимостных единицах измерения;
в) месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя.
7. Суммы НДС, уплаченные поставщикам товаров и относящиеся к деятельности, по которой взимается ЕНВД:
а) возмещаются из бюджета в общеустановленном порядке;

б) не возмещаются из бюджета и относятся на издержки или себестоимость продукции (работ,
услуг);
в) уменьшают размер ЕНВД не более чем на 50%.
8. Налоговым периодом признается:
а) месяц;
б) квартал;
в) год.
9. Изменение величины физического показателя учитывается:
а) с месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение;
б) с месяца, в котором изменен показатель;
в) со следующего налогового периода.
10. Ставка единого налога установлена в размере:
а) 24%;
б) 10%;
в) 15%.
11. Корректирующий коэффициент учитывает:
а) уровень инфляции в стране;
б) уровень инфляции в регионе;
в) особенности ведения предпринимательской деятельности — ассортимент товаров, сезонность
работы, время работы и т.д.
12. Значение коэффициента К2 установлено НК РФ в пределах:
а) от 0,05 ДО 1;
б) от 0,005 До 1;
в) от о,5 до 1.
13. Размер ЕНВД может быть уменьшен на сумму страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию не более чем:
а) на 10%;
б) на 30%;
в) на 50%.

Тема 5.3. Организация расчетов с бюджетом при применении единого сельскохозяйственного налога

1. Организации, производящие сельскохозяйственную продукцию, могут перейти на уплату ЕСХН, если доходы от данного вида деятельности составляют не менее:
а) 50%; б) 30%; в) 70%.
2. Уплата ЕСХН освобождает индивидуальных предпринимателей от уплаты следующих налогов:
а) транспортного налога и налога на имущество физических лиц;
б) НДС, налога на имущество физических лиц, НДФЛ и ЕСН;
в) НДС, транспортного налога, НДФЛ.
3. Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, обязаны уплачивать:

а) НДС;

б) налог на имущество организаций;

в) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

4. Организации, не перешедшие на уплату ЕСХН, в гою г. будут уплачивать налог на прибыль по ставке:

а) 0%; б) 18%; в) 6%.

5. Ставка ЕСХН равна:

а) 15%; б) 10%; в) 6%.

6. Отчетным налоговым периодом по ЕСХН является:

а) квартал; б) полугодие; в) месяц.

7. Размер убытка, полученного в текущем налоговом периоде, может уменьшать налогооблагаемую базу будущих налоговых периодов:

а) только на 50%;

б) на 100%;

в) только на 70 %.

8. Стоимость основных средств, приобретенных в момент работы на ЕСХН, включается в расчет налогооблагаемой базы по налогу в следующем порядке:

а) в полном объеме — при вводе в эксплуатацию;

б) в течение трех лет в пропорции 50, 30, 20% стоимости;

в) в течение 10 лет равными долями.

9. По окончании календарного года налогоплательщики должны представить декларацию по ЕСХН не позднее:

а) 31 марта года, следующего за отчетным;

б) 30 апреля года, следующего за отчетным;

в) 25 дней после окончания года, следующего за отчетным.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Практическая работа

Тема: Основы организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и страховым взносам

Работа с законодательными документами (НК РФ). Мониторинг законодательства о налогах и сборах.

Цель работы: Научиться работать с законодательными документами, регламентирующими ведение налогового учета экономического субъекта.

Задание:

1. Распределить налоги по уровням налоговой системы (данные занести в таблицу) (ст. 12,13,14,15 НК РФ):

Федеральные	Региональные	Местные

2. Провести мониторинг ст.11 НК РФ и вставить пропущенные слова:

2.1._____ - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также _____- юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие _____ правоспособностью, созданные в соответствии с _____ иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации (далее - иностранные организации);

2.2._____ _____ - физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств.

2.3.счета (счет) - _____ (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании _____ банковского счета;

2.4._____ _____ - счета, открытые в органах Федерального казначейства (иных органах, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов) в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

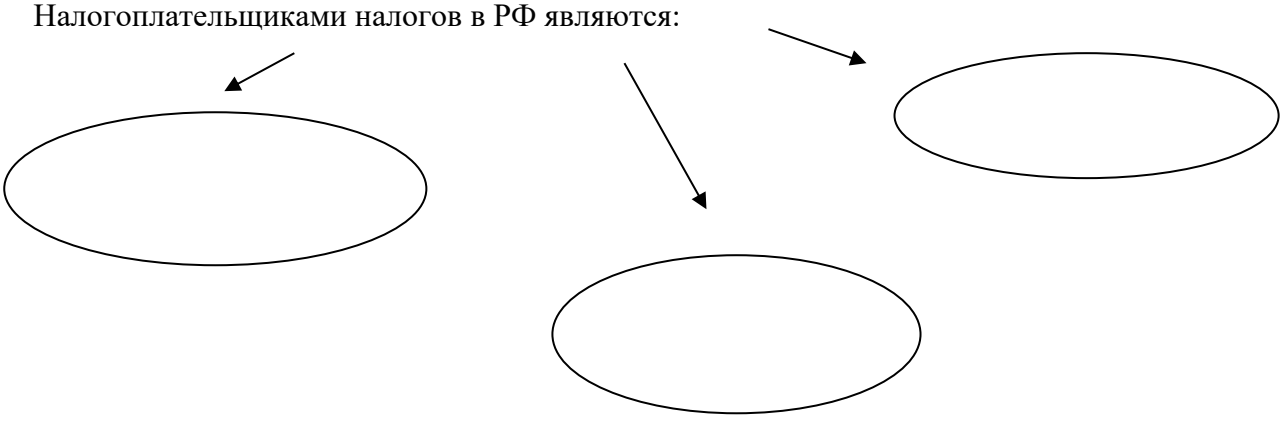
2.5.счета _____ казначейства - счета, открытые территориальным органам _____ казначейства, предназначенные для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с _____ _____ Российской Федерации;

2.6._____ - сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

2.7._____ _____ для целей налогообложения - выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых настоящим Кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика;

3. Вставить в таблицу элементы налоговой системы (ст 17 НК РФ):

4. Налогоплательщиками налогов в РФ являются:



5. Ответить на контрольные вопросы:

5.1. Цель налогового планирования -

_____

_____

5.2.Перечислите подходы к ведению налогового учета._____
_____

5.3.Перечислите основные этапы налогового планирования.

Практическая работа

Тема 2.1. Организация расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость

Задание 1. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Оформите бухгалтерские проводки по каждой операции.
Исходные данные: Организация относится к сфере материального производства.
Организация за текущий период произвела следующие хозяйственные операции:
1. Отгружена продукция собственного производства на сумму - 590 000 руб. (в т.ч. НДС - 18%)
2. Получено денежных средств (авансов) в счет последующей поставке продукции в сумме – 135 700 руб. (в т.ч. НДС -18%)
3.Оприходовано и оплачено товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом на сумму – 354 000 руб. (в т.ч. НДС -18%).
Задание 2. ООО «Интрефлешком» сдает в аренду помещение организации ООО «Август», арендная плата составляется 25 370 руб., включая НДС – 18%. Укажите бухгалтерские проводки ООО «Интрефлешком» и определите сумму НДС к начислению в бюджет.
Задание 3. ООО «Владресурс» в 3 квартале:
1. получило аванс в счет последующей отгрузки в следующем квартале в сумме 63 000 руб. (в т.ч. НДС 18%)
2. отгрузило продукцию покупателю на сумму 1 520 000 руб. (в т.ч. НДС 18%). С/с продукции 720 000 руб.
3. получило в аренду ОС на сумму 11800 руб. (в т.ч. НДС 18%)
4. закупило материалы на сумму 662 000 руб. (в т.ч. НДС 18%)

Отразите операции бухгалтерскими проводками и определите сумму НДС к уплате.

Практическая работа

Тема 2.3. Организация расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций

Задание

В ООО «Интрефлешком» на производство продукции были произведены следующие затраты в отчетном периоде:

1. Материалы на сумму 395 000 руб.;
2. Зарплата производственным рабочим – 85 000 руб.;
3. Страховые взносы -30% от суммы зарплаты - ?;
4. Зарплата сотрудникам заводоуправления – 46 000 руб.;
5. Страховые взносы -30% от суммы зарплаты - ?;
6. Представительские расходы (согласно учетной политике - общехозяйственные расходы) – 18 000 руб., в пределах нормы – 11 000 руб.
7. Амортизация ОС в бухгалтерском учете (линейный метод) – 11 000 руб., в налоговом учете (нелинейный метод) – 15 000 руб.
8. Услуги банка – 2 500 руб.;
9. Проценты по кредиту, полученному на 3 года – 3 500 руб.

В отчетном периоде было реализовано продукции на сумму 1 159 940 руб. (в т. ч НДС 18%). Косвенные расходы согласно учетной политике ООО «Интрефлешком» списываются на счет «Основное производство».

Определите сумму налога на прибыль организаций в бухгалтерском и налоговом учете. Покажите операции с помощью бухгалтерских проводок.

Практическая работа

Тема 2.1. Организация расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость

Цель работы: Научиться определять налогооблагаемую базу по налогу на добавленную стоимость. Вести книгу покупок и книгу продаж. Рассчитывать налог НДС, оформлять налоговую декларацию по НДС. Отражать хозяйственные операции по НДС в учете. Оформлять платежные поручения на перечисление НДС в бюджет.

Задание 1:

Отразить в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога НДС в бюджет (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94 н).

Регистр хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Документ, подтверждающий проведение операций	Корреспондирующие счета	
		Д	К

Задание 2:

2.1.На основании исходных данных оформите книгу покупок, книгу продаж за 1 квартал организации ОАО Кефирчик (книги необходимо прошить).

Исходные данные:

Журнал учета счетов – фактур покупок за январь

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	поставщик	сумма	оплата
1	12 от 13.01	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 2880)	18880,00	
2	16 от 16.01	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 4320)	28320,00	
3	20 от 18.01	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 3420)	22420,00	
4	24 от 21.01	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 4860)	31860,00	
5	29 от 26.01	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 4320)	28320,00	
6	16 от 30.01	ООО АЛЬФА, аренда (НДС 1836)	12036,00	
	Итого за январь		141836,00	

Журнал учета счетов – фактур покупок за февраль

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	поставщик	сумма	оплата
1	32 от 12.02	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 2880)	18880,00	
2	34 от 16.02	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 3960)	25960,00	
3	37 от 17.02	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 5580)	36580,00	
4	39 от 21.02	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 6480)	42480,00	
5	40 от 26.02	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 3600)	23600,00	
6	19 от 28.02	ООО АЛЬФА, аренда (НДС 1836)	12036,00	
	Итого за февраль		159536,00	

Журнал учета счетов – фактур покупок за март

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	поставщик	сумма	оплата
1	42 от 13.03	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 7380)	48380,00	
2	44 от 16.03	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 4140)	27140,00	
3	47 от 18.03	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 6840)	44840,00	
4	49 от 21.03	ЗАО МАСТЕР, товар (НДС 4320)	28320,00	
5	36 от30.03	ООО АЛЬФА, аренда (НДС 1836)	12036,00	
6	14 от 30.03	ООО ТЕМП, услуги (НДС 9720)	63720,00	
	Итого за март		224436,00	

Журнал учета счетов – фактур продаж за январь

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	покупатель	сумма	оплата
1	1 от 31.01	Реализация за наличный расчет (НДС 17019,00)	111569,00	
	Итого за январь		111569,00	

Журнал учета счетов – фактур продаж за февраль

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	покупатель	сумма	оплата
1	2 от 28.02	Реализация за наличный расчет (НДС 53928,00)	353528,00	
	Итого за февраль		353528,00	

Журнал учета счетов – фактур продаж за март

№ п/п	№ счет-фактуры, дата	покупатель	сумма	оплата
1	3 от 31.03	Реализация за наличный расчет (НДС 46422,00)	304322,00	
	Итого за март		304322,00	

2.2. Исчислить НДС с выручки:

2.3.Рассчитать НДС предъявленный бюджету:

2.4.Вычислить НДС к доплате в бюджет:

2.5. Заполнить декларацию по НДС на основе исходных данных.

Исходные данные:

Наименование	Открытое акционерное общество "Кефирчик"
Краткое наименование	ОАО "Кефирчик"
Юридический адрес	623850, Свердловская область, г.Ирбит, ул. Азева 5
Почтовый адрес	623850, Свердловская область, г.Ирбит, ул. Азева 5
Телефон	83435562291
ИНН	6676000476
КПП	660850001
ОГРН	1126676000121
ОКОПФ	12247
ОКПО	00429849
ОКФС	16
ОКВЭД	15.5
Расчетный счет	40602810611000000002
Банк	ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург
Корр.счет	30101810800000000756
БИК	046577756

ПФР	075-009-000790
ФСС	6602000096
Налоговый орган	Межрайонная ИФНС России № 13 по Свердловской области
ОКТМО	65739000
директор	Сидоров Иван Сергеевич на основании Устава
Главный бухгалтер	Усачева Нина Семеновна

Приложение:
Книга покупок, книга продаж, декларация по НДС.

Практическая работа

Тема 2.2. Организация расчетов с бюджетом по акцизам

Цель работы: Научиться определять налогооблагаемую базу по акцизам. Заполнять налоговую декларацию по акцизам.

Задание 1:

Отразить в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи по начислению и перечислению акцизов в бюджет (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94 н).

Регистр хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Документ, подтверждающий проведение операций	Корреспондирующие счета	
		Д	К

Задание 2.

ОАО «Автомаг» занимается выпуском автомобилей.

Отпускная цена легкового автомобиля без акциза составила 1 290 000 рублей. Мощность двигателя 200 л.с. Рассчитайте сумму акцизов и цену реализации автомобиля. Отразите на счетах бухгалтерского учета.

Решение:_____
_____
_____
_____
_____
_____

Задание 3.

Оформите платежное поручение № 5 от 15.01. 201.. г. на перечисление акциза от имени ОАО «Автомаг», расчетный счет № 40915600003560004891 открыт в ОАО «Уралтрансбанк», БИК 045025958, корр. счет 30100005890000125698. Получатель УФК по Свердловской области (ИФНС России № 13), ИНН 5504075928, расчетный счет 40100000560001551002. Банк

получателя –Уральское ГУ Банка Росии , БИК – 046577001. Определить КБК по акцизу. Основание платежа – Текущий, Тип платежа – НС. Очередность платежа – 4. Приложение: платежное поручение.

Практическая работа

Тема 2.5. Организация расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц

Цель работы: Познакомиться с первичными документами по учету оплаты труда. Научиться определять налогооблагаемую базу по НДФЛ. Рассчитывать НДФЛ. Заполнять налоговую декларацию. Оформлять бухгалтерские проводки по НДФЛ. Оформлять платежные поручения на перечисление НДФЛ в бюджет.

Задание:

1. Принять на работу сотрудника организации (себя) в качестве (должность выбрать самостоятельно). Оформить приказ о принятии на работу и трудовой договор.
2. Назначить заработную плату и определить ее вид, в зависимости от должности.
3. Представить перечень необходимых документов для предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ (заявление, свидетельство о рождении детей, и т.д).
4. Оформить лицевой счет работника и рассчитать заработную плату за год.
5. Начислить обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды.
6. Сформировать бухгалтерские проводки. Оформить платежные поручения на перечисление взносов.
7. Произвести расчет суммы НДФЛ за год. Сформировать проводки по начислению и перечислению НДФЛ.
8. Сформировать платежное поручение на перечисление НДФЛ.
9. Сформировать справку 2 НДФЛ.

Решение:

1. Оформим приказ о приеме на работу.

Унифицированная форма № Т-1
Утверждена постановлением Госкомстата РФ
от 5 января 2004 г. № 1

	Код
Форма по ОКУД	0301001
по ОКПО	

_____
наименование организации

Номер документа	Дата составления

ПРИКАЗ
(распоряжение)
о приеме работника на работу

	Дата
Принять на работу с	
по	

Табельный номер

_____
фамилия, имя, отчество

в _____
структурное подразделение

_____
должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации

_____

_____
условия приема на работу, характер работы

с тарифной ставкой (окладом) _____ руб. _____ коп.
цифрами
надбавкой _____ руб. _____ коп.
цифрами

с испытанием на срок _____ месяца (ев)

Основание:
Трудовой договор от « » _____ 20 г. № _____

Руководитель организации _____ _____ _____
должность личная подпись расшифровка подписи

С приказом (распоряжением) работник ознакомлен _____ « » _____ 20 г.
личная подпись

2. Оформим трудовой договор (приложение)

Трудовой договор.

От ___ _____ ____ г.
г. Ирбит Свердловской области

Организация _____
Действующий на основании Устава от ____ _____ ____ года. именуемый в дальнейшем «Работодатель» с одной стороны, и _____
Именуемый (ая) в дальнейшем «Работник» с другой стороны, заключили настоящий трудовой договор о нижеследующем:

1. Работодатель нанимает работника на работу в качестве _____ (должность)
Местом выполнения работы является: _____
2. Трудовой договор заключается на неопределенный срок
3. Дата начала работы _____
4. Трудовой договор является договором по основной работе, по совмещению (нужное подчеркнуть)
5. Работнику устанавливается испытательный срок: _____
6. Работник имеет права и должен выполнять обязанности, предусмотренные статьей 21 Трудового кодекса Российской Федерации.
7. Работодатель имеет права и должен выполнять обязанности, предусмотренные статьей 22 Трудового кодекса Российской Федерации.
8. Работнику устанавливается следующий режим работы;

-время начала работы; _____
-время окончания работы; _____
-перерыв для отдыха и питания; _____
-выходные дни; _____

9. Особенности режима рабочего времени: _____
10. Работнику устанавливается ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Отпуск за первый год работы предоставляется Работнику по истечению 6 месяцев непрерывной работы, последующие отпуска - в соответствии с очередностью предоставления ежегодных отпусков, устанавливаемой Работодателем до начала календарного года. Дополнительный ежегодный оплачиваемый отпуск предоставляется Работнику согласно статье 116 Трудового кодекса Российской Федерации.
11. В случаях, предусмотренных статьей 128 Трудового кодекса Российской Федерации, по письменному заявлению Работника ему предоставляется отпуск без сохранения заработной платы.
12. За выполнение обязанностей, предусмотренных настоящим договором, Работнику устанавливается оплата в следующем размере: _____ рублей в месяц,
13. Работа в праздничный нерабочий день оплачивается в двойном размере.

Сверхурочная работа оплачивается: первые два часа в полуторном размере, остальное время – в двойном.

Выплата заработной платы производится 1 и 15 числа каждого месяца (не реже чем каждые полмесяца).

14. Помимо оснований, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации, трудовой договор может быть расторгнут по инициативе Работодателя в случае: нет

15.При расторжении трудового договора по инициативе Работника (по собственному желанию) Работник предупреждает Работодателя в письменной форме за 14 дней до увольнения . При расторжении трудового договора в связи с истечением срока его действия Работодатель предупреждает Работника в письменной форме не менее чем за 3 дня до увольнения. Работодатель вправе расторгнуть трудовой договор при сокращении численности работников или прекращении предпринимательской деятельности, предупредив Работника письменно за 2 месяца до увольнения.

16. При расторжении трудового договора Работнику выплачивается:

- выходное пособие при прекращении деятельности индивидуального предпринимателя или сокращении численности штата работников в размере среднего заработка: за Работником сохраняется среднемесячный заработок на период его трудоустройства, но не свыше двух месяцев со дня увольнения (с зачетом выходного пособия) : нет

17. Иные условия трудового договора: материальная ответственность, соблюдение правил торговли и санитарных правил.

18. Настоящий трудовой договор составлен в двух экземплярах, вступает в силу в день его подписания сторонами . Не позднее 10 дней с момента подписания трудового договора или фактического допущения Работника к исполнению своих обязанностей Работодатель обязан вручить Работнику под роспись один экземпляр зарегистрированного трудового договора, второй экземпляр остается у Работодателя.

19. Условия трудового договора могут быть изменены и дополнены только по соглашению сторон и в письменной форме. Изменение договора регистрируется в порядке, установленном для регистрации трудового договора.

20. При расторжении трудового договора Работодатель затребует экземпляр договора у Работника, и производит на обоих экземплярах договора запись даты и основания его расторжения, в течение 3-х дней после регистрации возвращает Работнику экземпляр договора с записью о его расторжении.

21. Работодатель за 3 дня до регистрации расторжения трудового договора под расписку или по почте с уведомлением сообщает Работнику о необходимости предоставления его экземпляра договора: в течение 3 дней после регистрации расторжения договора Работодатель под расписку или по почте с уведомлением сообщает Работнику о необходимости получения зарегистрированного экземпляра договора.

Если Работник, надлежащим образом уведомленный о необходимости предоставления его экземпляра договора в течение 3 дней не предъявил его Работодателю, Работодатель, имея письменное уведомление об извещении Работника, расторгает трудовой договор с записью в своем экземпляре договора, и регистрирует расторжение трудового договора в установленном порядке.

22. По вопросам, не урегулированным настоящим договором, применяются нормы Трудового кодекса Российской Федерации. Споры между сторонами разрешаются в установленном законом порядке.

Организация РАБОТНИК:

_____ _____

(подпись) (подпись)

Расторжение трудового договора

Основание расторжения договора: п. ____ Статья _____ Трудового Кодекса Российской Федерации (_____)

Дата расторжения трудового договора: с «_____» _____20 г.

Работодатель: Работник:

_____ _____

(подпись) (подпись)

«_____»_____20__ г «_____»_____20__ г

3. Оформим заявление на налоговые вычеты (при наличии иждивенцев)

Директору _____

от_____

ФИО

Заявление

В соответствии со ст 218 Налогового Кодекса РФ прошу предоставить мне стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц с _____ 20____ года

Документы , подтверждающие право на применения вычетов, прилагаются.

Подтверждаю, что другим налоговым агентам заявление на предоставление вычетов по налогу на доходы физических лиц в текущем году мною не подавалось.

Обязуюсь подать соответствующее заявление в случаях:

1. отказа от предоставления стандартных вычетов
2. изменения обстоятельств, подтверждающих порядок предоставления вычетов

Приложения:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____

_____ _____

Дата подпись

4.Оформим лицевой счет застрахованного лица:

Организация _____
год _____

Лицевой счет застрахованного лица.

ФИО:	
Дата рождения:	
категория:	
№ страхового свидетельства:	
ИНН:	
паспорт:	
адрес:	

месяц	**Начисленная з/пл**	**з/пл с нарастанием**	**ПФ**	**ФОМС 5,1 %**	**ФСС**	
					2,9 %	**0,2 %**
			Страх. 22 %			
январь						
февраль						
март						
Итого 1 кв.						
апрель						
май						
июнь						
Итого 2 кв.						

июль						
август						
сентябрь						
Итого 3 кв.						
октябрь						
ноябрь						
декабрь						
Итого 4 кв.						
Итого за год						
		Проводки				

Приложение: Налоговая карточка, справка 2 НДФЛ, платежное поручение.

Практическая работа

Тема 2.3. Организация расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций

Цель работы: Научиться определять налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Рассчитывать налог на прибыль. Заполнять налоговую декларацию. Оформлять бухгалтерские проводки по налогу на прибыль. Оформлять платежные поручения на перечисление налога на прибыль в бюджет.

Задание:

1. Организация ОАО Кефирчик отгрузило продукции на 1 000 000 руб. за 1 квартал. Себестоимость отгруженной продукции составила 600 000 руб. Оплачено продукции на 500 000 руб. Предприятие ведет учет доходов и расходов по кассовому методу. Определите налогооблагаемую прибыль, если все показатели даны без учета косвенных налогов. Отразите операции в учете.

   Решение:

   _____
   _____
   _____
   _____

2. **Организация ОАО Кефирчик получала в течение налогового периода следующие суммы прибыли (см. таблицу)**

Квартал	**Месяц**	**Фактическая облагаемая прибыль за месяц**	**Фактическая облагаемая прибыль за квартал**	**Ежемесячные авансовые платежи**	**Ежемесячные фактические платежи**
IV кв. предыдущего года	**октябрь**	**30000**	**90000**		
	ноябрь	**30000**			
	декабрь	**30000**			

I	**январь**	**33333**	**100000**		
	февраль	**33333**			
	март	**33333**			
II	**апрель**	**36667**	**110000**		
	май	**36667**			
	июнь	**36667**			
III	**июль**	**40000**	**120000**		
	август	**40000**			
	сентябрь	**40000**			
IV	**октябрь**	**43333**	**130000**		
	ноябрь	**43333**			
	декабрь	**43333**			
Итого					

Рассчитать:

1. ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль в течение отчетного квартала;
2. ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению.
3. Отразить операции в учете.

Практическая работа

Тема: Контроль за прохождением платежей в бюджеты (обработка выписки банка).

Цель работы: Научиться контролировать прохождение платежных поручений по перечислению налогов в бюджеты различных уровней. Обрабатывать выписки банка.

Задание:

Провести контроль за прохождением денежных средств во внебюджетные фонды, бюджет по расчетно-кассовым банковским операциям.

На основании исходных данных обработать выписку банка. Данные занести в учетный регистр. Открыть счета, рассчитать обороты и сальдо. Оформить оборотно-сальдовую ведомость. Составить заключительный баланс.

Исходные данные:

Баланс на начало:

Актив		Пассив	
ОС	1200000	Уставный капитал	1839100
Касса	50000	Расчеты по социальному страхованию	45900
Расчетный счет	250000	Расчеты с бюджетом	25000
Деб. задолж. (покупатели)	410000		
Баланс	1910000	Баланс	1910000

Выписка банка:Сбербанк России

Выписка банка с лицевого счета
с 25 ноября по 30 ноября 2014

ООО «Магнат »

Счет 408028165000256030525 пассивный

Входящий остаток (пассив)

250 000 руб.

Дата	№ документа	БИК БАНКА	Счет	Д	К
25.11	1плат.поруч.	046577001	40101810500000000010	30000 (сч 69.1)	-
25.11	2 плат.поруч.	046577001	40101810500000000010	10000 (сч 69.2)	-
25.11	3 пл.поруч.	046577001	40101810500000000010	5000 (сч 69.3)	-
25.11	4 пл.поруч.	046577001	40101810500000000010	900 (сч 69.4)	-
26.11	5 пл . поруч	046577001	40101810500000000010	25000 (68.1)	
26.11	1 объявлен.	046577001	002200333……	-	45000 (сч 50)
27.11	От покупат.	046577001	22334400……	-	80000 (сч 62)
28.11	От покупат.	046577001	45600000……	-	130000 (сч 62)
29.11	От покупат.	046577001	55555555……	-	80000 (сч 62)
30.11	От покупат.	046577001	62333322……	-	40000 (сч 62)
30.11	От покупат.	046577001	22630000……	-	80000 (сч 62)
ИТОГО обороты				70900	455000
Исходящий остаток				634100	

Подпись

Решение:

1. Оформим реестр хозяйственных операций (обработаем выписку банка).

№ п/п	Содержание хоз. операции	сумма	Д	К
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				

2. Занесем данные в учетный регистр – ведомость № 2 и журнал –ордер № 2

ВЕДОМОСТЬ № 2- по дебиту счета № 51 «Расчетный счет» с кредита счетов

Сальдо на начало месяца _____ руб.

Строка №	Дата (или за) какие числа	Счет _____	Счет _____	Счет ____	Счет_____	Итого
Итого с Кредита счетов						**Оборот по Дебету _____**

Сальдо на конец месяца _____ р

ЖУРНАЛ – ОРДЕР№ 2- по кредиту счета №51 «Расчетный счет» в дебет счетов

Строка №	Дата (или за) какие числа	Счет _____	Счет _____	Счет ____	Счет_____	Итого
	А	1	2	3	4	5
Итого в дебет счетов						**Оборот по кредиту _____**

3. Оформим счета – схемы

№ счета

Д	К

№ счета

Д	К

№ счета

Д	К

№ счета

Д	К

№ счета

Д	К

№ счета

Д	К

№ счета

Д	К		Д	К		Д	К

№ счета

Д	К		Д	К		Д	К

4. Оформим оборотно –сальдовую ведомость

Оборотно –сальдовая ведомость.

Номер счета	Сальдо начальное , руб.		Обороты на счетах, руб.		Сальдо конечное, руб.	
	Д	К	Д	К	Д	К
Итого						

5. Заполним баланс.

Баланс на конец периода

Актив		Пассив	
Содержание статьи	Сумма , руб.	Содержание статьи	Сумма, руб.
Баланс		Баланс	

Практическая работа

Тема 5.1. Организация расчетов с бюджетом при применении упрощенной системы налогообложения

Цель работы: Научиться определять налоговую базу и сумму налога по УСН. Заполнять налоговую декларацию. Оформлять платежные поручения на перечисление налога УСН в бюджет.

Профессиональная ситуация.

Организация ООО Катан Плюс занимается пошивом верхней одежды и находится на упрощенной системе налогообложения (УСН), объектом налогообложения являются доходы минус расходы.

Задание:

На основании исходных данных рассчитать налог УСН уплачиваемый в бюджет за год и авансовые платежи за квартал, полугодие, девять месяцев. Оформить книгу доходов и расходов по УСН. Заполнить налоговую декларацию УСН, оформить платежное поручение на перечисление налога УСН в бюджет.

Исходные данные:

1. Карточка организации:

Наименование организации	ООО Катан Плюс
ИНН	6611021940
КПП	667001001
Директор	Новоселов Сергей Викторович
ОКВЭД	14.19
ОКТМО	65739000
КБК	182 1 05 01021 01 1000 110
р/с	40602810611000000003
Банк	ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург
к/с	30101810800000000756
БИК	046577756
Налоговый период	34
Отчетный год	201 ___
Получатель	Межрайонная ИФНС России № 8 по Свердловской области
Счет получателя	40101810500000010010
Банк получателя	Уральское ГУ Банка России
БИК получателя	046577001
ИНН получателя	6676000010
КПП получателя	667601001

2. Доходы и расходы:

1 квартал:

Выручка от продажи продукции составила 2 510 450 руб.
Доходы от продажи основного средства составили 465 000 руб.
Затраты на материалы составили 1985 000 руб.
Аренда – 45 000 руб.
Заработная плата сотрудников – 175 000 руб.
Страховые взносы - 52 850 руб.
Амортизация ОС – 1 200 руб.

2 квартал:

Выручка от продажи продукции составила 2 320 750 руб.
Доходы от продажи материалов – 24 000 руб.
Затраты на материалы составили 1885 000 руб.
Аренда – 45 000 руб.
Заработная плата сотрудников – 175 000 руб.
Страховые взносы - 52 850 руб.
Амортизация ОС – 1 200 руб.

3 квартал:

Выручка от продажи продукции составила 3 610 810 руб.
Затраты на материалы составили 2 485 000 руб.
Аренда – 45 000 руб.
Заработная плата сотрудников – 175 000 руб.
Страховые взносы - 52 850 руб.
Амортизация ОС – 1 200 руб.

Приобретены канцелярские товары – 1 650 руб.
Приобретен компьютер – 36 480 руб.

4 квартал:

Выручка от продажи продукции составила 2 810 650 руб.
Доходы от продажи основного средства составили 265 000 руб.
Затраты на материалы составили 2085 000 руб.
Аренда – 45 000 руб.
Заработная плата сотрудников – 175 000 руб.
Страховые взносы - 52 850 руб.
Амортизация ОС – 1 200 руб.

Решение:

1. Фрагмент книги доходов и расходов УСН.

Доходы	Сумма	Расходы	Сумма
1 квартал			
Итого		Итого	

Доходы	Сумма	Расходы	Сумма
2 квартал			
Итого		Итого	

Доходы	Сумма	Расходы	Сумма
3 квартал			

Итого		Итого	

Доходы	Сумма	Расходы	Сумма
4 квартал			
Итого		Итого	

2. Расчет УСН

1 квартал:
Нарастающим итогом доходы за 1 квартал:
Нарастающим итогом расходы за 1 квартал:
Налоговая база =
Налог исчисленный =
Налог исчисленный нарастающим итогом за 1 квартал:
Авансовый платеж в бюджет составит:

2 квартал:
Нарастающим итогом доходы за 2 квартал:
Нарастающим итогом расходы за 2 квартал:
Налоговая база за квартал =
Налоговая база нарастающим итогом =
Налог исчисленный =
Налог исчисленный нарастающим итогом за 2 квартал:
Авансовый платеж в бюджет составит:

3 квартал:
Нарастающим итогом доходы за 3 квартал:
Нарастающим итогом расходы за 3 квартал:
Налоговая база за квартал =
Налоговая база нарастающим итогом =
Налог исчисленный =
Налог исчисленный нарастающим итогом за 3 квартал:
Авансовый платеж в бюджет составит:

4 квартал:
Нарастающим итогом доходы за 4 квартал:
Нарастающим итогом расходы за 4 квартал:
Налоговая база за квартал =
Налоговая база нарастающим итогом =
Налог исчисленный =
Налог исчисленный нарастающим итогом за 4 квартал:
Налог в бюджет составит:

Приложение:
Налоговая декларация, платежное поручение.

Практическая работа

Тема 5.2. Организация расчетов с бюджетом по единому налогу на вмененный доход

Цель работы: Научиться определять налогооблагаемую базу по ЕНВД. Рассчитывать ЕНВД. Заполнять налоговую декларацию. Оформлять платежные поручения на перечисление налога ЕНВД в бюджет.

Профессиональная ситуация:

Индивидуальный предприниматель находится на ЕНВД, занимается розничной торговлей верхней одежды. Имеет в аренде торговую площадь 80 м^2 в торговом центре г.Ирбита.
Исходные данные: ИП Валева Екатерина Юрьевна, ОКВЭД 52.12, ИНН: 661102190345, налоговый орган: 6676. Налоговый период – первый квартал (21)
Адрес: 623850 Ирбит Советская 45
ОКТМО 65739000
Имеет 2 работника на которых уплачивает взносы в фонды, в I кВ. ∑=16308,00
КБК 18210502010021000110

р/с	40602810611000000005
Банк	ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург
к/с	30101810800000000756
БИК	046577756
Получатель	УФК по Свердловской области (Межрайонная ИФНС России № 13 по Свердловской области)
Счет получателя	40101810500000010010
Банк получателя	Уральское ГУ Банка России
БИК получателя	046577001
ИНН получателя	6676000010
КПП получателя	667601001

Задание: Рассчитать ∑ ЕНВД за I кВ. 201__ , оформить декларацию по ЕНВД, платежное поручение на перечисление ЕНВД в бюджет.

Решение:

Базовая доходность на единицу физического показателя =
Физический показатель =
$К_1$=
$К_2$= 0,5
Налоговая база=
Налог исчисленный =
Сумма налога подлежащая уплате в бюджет =
Приложение:
Налоговая декларация, платежное поручение.

Практическая работа

Тема 3.1. Организация расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций

Цель работы: Научиться определять налогооблагаемую базу по транспортному налогу, налогу на имущество организаций. Рассчитывать налоги. Заполнять налоговые декларации. Оформлять бухгалтерские проводки по транспортному налогу и налогу на имущество организаций. Оформлять платежные поручения на перечисление по налогам в бюджет.

Профессиональная ситуация.

Организация ОАО Кондитер занимается изготовлением хлебобулочных изделий и находится на общей системе налогообложения (ОСН).
Имеет в собственности 2 автомобиля ГАЗ с мощностью двигателя 350 л.с.
Имеет в собственности недвижимое имущество – производственное здание, остаточной стоимостью 560 000 руб.

Задание:

На основании исходных данных рассчитать транспортный и налог на имущество уплачиваемый в бюджет за год и авансовые платежи за квартал, полугодие, девять месяцев. Заполнить

налоговые декларации, оформить платежные поручения на перечисление налогов в региональный бюджет.

Исходные данные:

1. Карточка организации:

Наименование организации	ОАО Кондитер
ИНН	6611021945
КПП	667001001
Директор	Сидорова Нина Ивановна
ОКВЭД	15.7
ОКТМО	65739000
КБК на налог на имущество организаций	182 1 06 02010 02 1000 110
КБК на транспортный налог	182 1 06 04011 02 1000 110
р/с	40602810611000000002
Банк	ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург
к/с	30101810800000000756
БИК	046577756
Налоговый период	34
Отчетный год	201 ___
Получатель	УФК по Свердловской области (Межрайонная ИФНС России № 13 по Свердловской области)
Счет получателя	40101810500000010010
Банк получателя	Уральское ГУ Банка России
БИК получателя	046577001
ИНН получателя	6676000010
КПП получателя	667601001

Расчет налога на транспорт

1 квартал:

Налоговая база =

Налоговая ставка =

Налог исчисленный за год =

Авансовый платеж в бюджет за 1 кв. составит:

2 квартал:

Авансовый платеж в бюджет за 2 кв. составит:

Нарастающим итогом за 2 кв.=

3 квартал:

Авансовый платеж в бюджет за 3 кв. составит:

Нарастающим итогом за 3 кв.=

4 квартал:

Налог уплачиваемый нарастающим итогом за год:

Налог в бюджет за 4 кв. составит:

Проводки в учете:

Расчет налога на имущество

1 квартал:

Налоговая база =

Налоговая ставка=

Налог исчисленный =

Авансовый платеж в бюджет за 1 кв. составит:

2 квартал:

Авансовый платеж в бюджет за 2 кв. составит:

Нарастающим итогом за 2 кв.=

3 квартал:

Авансовый платеж в бюджет за 3 кв. составит:

Нарастающим итогом за 3 кв.=

4 квартал:

Налог исчисленный нарастающим итогом за год:
Налог в бюджет за 4 кв. составит:
Проводки в учете:
Приложение:
Налоговые декларации, платежные поручения.

Практическая работа
Тема 4.1. Организация расчетов с бюджетом по земельному налогу

Цель работы: Научиться определять налогооблагаемую базу по земельному налогу. Рассчитывать налог на землю. Заполнять налоговую декларацию. Оформлять бухгалтерские проводки по земельному налогу . Оформлять платежные поручения на перечисление налога на землю в бюджет.

Задание:

1.Отразить в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи по начислению и перечислению земельного налога в бюджет (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94 н).

Регистр хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Документ, подтверждающий проведение операций	Корреспондирующие счета	
		Д	К

2.На основании исходных данных заполните налоговую декларацию по земельному налогу.

Исходные данные:

ИНН налогоплательщика	6676026491
КПП налогоплательщика	667001001
Декларация предоставляется в налоговый орган	повторно
Налоговый период	год
Отчетный период	2015 год
Код налогового органа	6676
Налогоплательщик	ООО «Луна», директор Щапова Екатерина Семеновна
Вид деятельности	52.2 Розничная торговля пищевыми продуктами
Контактный телефон	89639940222
Код бюджетной классификации	18210502010021000110
Код по ОКАТО	65739000
Ставка земельного налога	1,5 %
Кадастровый номер земельного участка	14:51:72:18:42:07
Период строительства	Здание магазина было построено в 1993 году
Стоимость земельного участка	11 200 000 рублей
Земельный участок принадлежит	Одному собственнику
Декларация предоставлена в МРИ ФНС №13 по Свердловской области	своевременно
Недостающие данные взять произвольно!	

Приложение: налоговая декларация, платежное поручение.

Практическая работа

Тема 2.4. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы по страховым взносам

Цель работы: Научиться определять налогооблагаемую базу по страховым взносам во внебюджетные фонды. Рассчитывать СВ. Заполнять формы отчетности РСВ -1, 4-ФСС. Оформлять бухгалтерские проводки. Оформлять платежные поручения.

Задание:

1. Определить налогооблагаемую базу и суммы страховых взносов во внебюджетные фонды на основании исходных данных, отразить операции в учете.

Исходные данные: **КАРТОЧКА ОРГАНИЗАЦИИ**

Наименование	Открытое акционерное общество "Кефирок"
Краткое наименование	ОАО "Кефирок"
Юридический адрес	623850, Свердловская область, г.Ирбит, ул. Азева 5
Почтовый адрес	623850, Свердловская область, г.Ирбит, ул. Азева 5
Телефон	83435562291
ИНН	6676000476
КПП	660850001
ОГРН	1126676000121
ОКОПФ	12247
ОКПО	00429849
ОКФС	16
ОКВЭД	15.5
Расчетный счет	40602810611000000002
Банк	ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург
Корр.счет	30101810800000000756
БИК	046577756
ПФР	075-009-000790
ФСС	6602000096
Налоговый орган	Межрайонная ИФНС России № 13 по Свердловской области
ОКТМО	65739000

На предприятии работают сотрудники (норма 21 день, 8 – ми часовой рабочий день) (таблица)

Реестр хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
		Д	К

Задание 2. Отразить в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи по начислению и перечислению обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды, с применение аналитического учета (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94 н).

Регистр хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Документ, подтверждающий проведение операций	Корреспондирующие счета	
		Д	К

Задание 3. Ответить на вопросы:

2.1. Кто является плательщиками страховых взносов (СВ) во внебюджетные фонды

2.2. Опишите сроки уплаты СВ в фонды

2.3. Какой законодательный документ регламентирует правила начисления и уплаты СВ.

2.4. Какие счета предназначены для учета СВ.

2.5. Как ведется аналитический учет счетов предназначенных для учета СВ.

2.6. к каким видам затрат относятся СВ.

№ п/п	ФИО	должность	Оклад / тарифная ставка	Выработка/ тариф	Начислено по тарифу руб.	Премия %/ сумма	Ур.коэф.руб	Итого начислено (**База для СВ)**	ПФ	ОМС	ФСС		К выдаче
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		13
1.	Петров И.П.	директор	35000	168 час.		10							
2.	Иванова С.В.	гл.бух.	29000	168 час.		10							
3.	Сидоров Р.С.	Рабочий 1 разряда	25 руб. / 1 ед.продукции	2000		5							
4.	Карпов В.К	Рабочий 2 разряда	20 руб. / 1 ед.продукции	1900		3							
5.	Попов Н.Р.	Рабочий 3 разряда	17 руб. / 1 ед.продукции	1800		2							
6.	Савин П.Н.	Техн.работник	7000	168 час.		-							
7.	Разина Н.П.	Дворник	5000	168 час.		-							
	ФОТ												

Приложение:

Формы расчетов: 4-ФСС, РСВ -1, платежные поручения.

3.Профессиональная ситуация:

Организация ООО Корунд занимается пошивом чехлов для машин, находится на упрощенной системе налогообложения и имеет в штате 5 сотрудников (женщины).

Начисленная заработная плата за 1 квартал 201___ г. составила 375 000 руб.

Задание:

Рассчитать страховые взносы в ПФР за 1 квартал, оформить расчет РСВ -1 за 1 квартал, оформить платежное поручение на оплату страховых взносов (СВ) в ПФР за 1 месяц.

Карточка организации:

Наименование организации	ООО Корунд
ИНН	6611021935
КПП	667001001
Директор	Волкова Ирина Радионовна
ОКВЭД	14.19
ОКТМО	65739000
адрес	Ирбит, Революции 85
КБК ПФР	392 1 02 02010 06 1000 160
р/с	40602810611000000007
Банк	ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург
к/с	30101810800000000756
БИК	046577756
Получатель	УФК по Свердловской области (СВ ПФР)
Счет получателя	40101810500000010010
Банк получателя	Уральское ГУ Банка России
БИК получателя	046577001
ИНН получателя	
КПП получателя	
Лицевой счет плательщика	075-009-000533
ОГРН	1126676000121

Решение:

База для начисления страховых взносов =

Страховые взносы ПФР ежемесячные =

Страховые взносы ПФР квартальные =

Страховые взносы ОМС ежемесячные=

Страховые взносы ОМС квартальные =

Шкалы оценивания

Шкала оценивания тестового задания

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	5	отлично
75 ÷ 89	4	хорошо
65 ÷ 74	3	удовлетворительно
менее 65	2	не удовлетворительно

Шкала оценивания практического задания

Критерии	Качественная оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
85% и более правильно выполненных практических заданий практической работы - ставится, если студент дает комплексную оценку предложенных практических заданий, демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы с учетом междисциплинарных связей, правильный выбор тактики действий.	5	отлично
75-84% правильно выполненных практических заданий практической работы - ставится, если студент дает комплексную оценку предложенный практических заданий, допускает незначительные неточности при представлении заданий практической работы, неполное раскрытие междисциплинарных связей, незначительные неточности выбора тактики выполнения заданий и логического обоснования теоретических вопросов, исправленных самостоятельно при наводящих вопросах преподавателя.	4	хорошо
65% - 74% правильно выполненных практических заданий практической работы - ставится, если студент затрудняется с комплексной оценкой практических заданий, при представлении практической работы дает неполные ответы, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор тактики возможен при наводящих вопросах преподавателя.	3	удовлетворительно
64% и менее правильно выполненных практических заданий практической работы - ставится, если студент дает неверную оценку заданий практической работы, неправильно выбрана тактика действий их выполнения.	2	неудовлетворительно

4.3. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Комплексный дифференцированный зачет включает в себя тестирование на знание всех тем междисциплинарного курса «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», а также защиту отчетов по производственной практике. В комплекте тестовых заданий использованы разнообразные формы тестовых заданий, а именно: выбор одного варианта ответа из предложенного множества, выбор нескольких верных вариантов ответа из предложенного множества, задания на установление соответствия. Уровень сложности заданий – средний.

В ходе дифференцированного зачета обучающемуся предлагается пройти тестирование, ответив на 50 случайно выбранных тестовых заданий. Максимальное время выполнения теста 90 мин.

Результат тестирования рекомендуется оценивать исходя из следующих критериев:

Шкалы оценивания

Шкала оценивания тестового задания

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	5	отлично
80 ÷ 89	4	хорошо
70 ÷ 79	3	удовлетворительно
менее 70	2	не удовлетворительно

Общая оценка по дифференцированному зачету определяется как средняя величина по результатам тестирования по междисциплинарному курсу «Практические основы бухгалтерского учета активов организации» и результатам защиты отчета по производственной практике.

(Полный пакет оценочных материалов размещен в сетевом ресурсе Омского филиала РАНХиГС (Диск Z)).

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

5.1. Методические рекомендации по подготовке к экзамену/ зачету с оценкой/

Изучение междисциплинарных курсов завершается зачетом с оценкой (в соответствии с учебным планом образовательной программы).

Изучение профессионального модуля завершается квалификационным экзаменом (в соответствии с учебным планом образовательной программы).

Зачет с оценкой, экзамен как форма промежуточного контроля и организации обучения служит приемом проверки степени усвоения учебного материала и лекционных занятий, качества усвоения обучающимися отдельных разделов учебной программы, сформированных умений и навыков.

Без умения осуществлять самоконтроль, без сознательной оценки своих действий, без умения регулировать на этой основе свою деятельность невозможно добиться планируемого результата. В связи с этим самоконтроль является одним из ценнейших качеств личности!

Способы самоконтроля могут быть следующими:

- перечитывание написанного текста лекций;
- повторное перечитывание материала с продумыванием его по частям;
- пересказ прочитанного;
- составление плана, тезисов, формулировок ключевых положений текста по памяти;
- рассказывание с опорой на иллюстрации, опорные положения.

Однако есть ряд правил, которые важно соблюдать при подготовке зачету/экзамену по дисциплине:

- систематическое посещение занятий и самостоятельное выполнение всех заданий в течение семестра;
- своевременно восстанавливайте возникшие пробелы;
- внимательно относитесь к срокам сдачи промежуточных зачетов, форме проведения, к требованиям, которым должен соответствовать ответ студента;
- выясните перечень вопросов, по которым будет проводиться зачет/экзамен;
- узнайте дополнительные источники информации;
- учебный материал следует распределять по дням для подготовки к экзаменам (зачетам), оставив последний день для повторения;
- выделяйте те вопросы, которые требуют особого внимания (наиболее сложные, с большим количеством фактического материала);
- не пропускайте консультаций, заранее записывайте вопросы, которые зададите на консультации преподавателю;
- в вопросах выделяйте самое главное, составляйте план ответа на вопрос.

5.2. Методические рекомендации по подготовке к лекционным и практическим занятиям

Просмотрите конспект сразу после занятий. Пометьте материал конспекта лекций, который вызывает затруднения для понимания. Попытайтесь найти ответы на затруднительные вопросы, используя предлагаемую литературу. Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, сформулируйте вопросы и обратитесь на текущей консультации или на ближайшей лекции за помощью к преподавателю. Каждую неделю рекомендуется отводить время для повторения пройденного материала.

Практическое занятие – форма систематических учебных занятий, с помощью которых обучающиеся изучают тот или иной раздел определенной научной дисциплины, входящей в состав учебного плана. Для того чтобы практические занятия приносили максимальную пользу, необходимо помнить, что упражнение и решение задач проводятся по вычитанному на лекциях материалу и связаны, как правило, с детальным разбором отдельных вопросов лекционного курса. Следует подчеркнуть, что только после усвоения лекционного материала с определенной точки зрения (а именно с той, с которой он излагается на лекциях) он будет закрепляться на практических занятиях как в результате обсуждения и анализа лекционного материала, так и с помощью решения проблемных ситуаций, задач. При этих условиях студент не только хорошо усвоит материал, но и

научится применять его на практике, а также получит дополнительный стимул (и это очень важно) для активной проработки лекции.

При подготовке к практическим занятиям следует использовать основную литературу из представленного списка, а также руководствоваться приведенными указаниями и рекомендациями. Для наиболее глубокого освоения дисциплины рекомендуется изучать литературу, обозначенную как «дополнительная» в представленном списке. На практических занятиях приветствуется активное участие в обсуждении конкретных ситуаций, способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективные решения поставленных проблем, уметь находить полезный дополнительный материал по тематике занятий.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к занятию:

1. Проработать конспект лекций;
2. Прочитать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу;
3. Ответить на вопросы плана семинарского занятия;
4. Выполнить домашнее задание;
5. Проработать тестовые задания и задачи;
6. При затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

5.3. Методические рекомендации к самостоятельной работе

Задачами СРС являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, на практических и лабораторных занятиях, при написании курсовых и выпускной квалификационной работ, для эффективной подготовки к итоговым зачетам и экзаменам.

Методика организации самостоятельной работы студентов зависит от структуры, характера и особенностей изучаемой дисциплины, объема часов на ее изучение, вида заданий для самостоятельной работы студентов, индивидуальных качеств студентов и условий учебной деятельности.

Процесс организации самостоятельной работы студентов включает в себя следующие этапы:

- подготовительный (определение целей, составление программы, подготовка методического обеспечения, подготовка оборудования);
- основной (реализация программы, использование приемов поиска информации, усвоения, переработки, применения, передачи знаний, фиксирование результатов, самоорганизация процесса работы);
- заключительный (оценка значимости и анализ результатов, их систематизация, оценка эффективности программы и приемов работы, выводы о направлениях оптимизации труда).

5.4. Методические рекомендации по выполнению тестовых заданий

Выполнение тестовых заданий по дисциплине является формой самостоятельной работы и осуществляется студентами в межсессионный период.

Тестирование позволяет путем поиска правильного ответа и разбора допущенных ошибок лучше усвоить тот или иной материал по предмету.

Предлагаемые тестовые задания разработаны в соответствии с Рабочей программой по дисциплине, что позволяет оценить знания студентов по всему курсу.

Тестовые задания рассчитаны на самостоятельную работу без использования вспомогательных материалов.

Для выполнения тестового задания, прежде всего, следует внимательно прочитать поставленный вопрос. После ознакомления с вопросом следует приступать к прочтению предлагаемых вариантов ответа. Необходимо прочитать все варианты и в качестве правильного ответа выбрать один индекс (цифровое либо буквенное обозначение). Если в тестовом задании правильных ответов несколько, то это должно указываться в задании. Баллы начисляются за задание, выполненное в полном объеме: так, если в задании предусмотрено два правильных ответа, а отмечен только один, выполнение данного задания оценивается нулем баллов.

Заданий, где правильный вариант отсутствует, в тесте не предусмотрено.

На выполнение теста отводится ограниченное время. Оно может варьироваться в зависимости от уровня тестируемых, сложности и объема теста.

ЛИСТ ДОПОЛНЕНИЙ И ИЗМЕНЕНИЙ В РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

год разработки_____

В рабочую программу _____

(наименование модуля) по

специальности

_____

(код, наименование специальности)

утвержденную «_____20 г.

Вносятся следующие дополнения/изменения:

Дополнение/изменения внес

_____ _____ _____

Должность Ф.И.О. подпись

«___» _____ 20____г.

Рабочая программа профессионального модуля пересмотрена и одобрена на заседании предметно-цикловой комиссии

_____

(наименование комиссии)

Протокол №__ от «_____»_____ 20_____г.

Председатель ПЦК _____ _____ «____»_____20__г.

(подпись) (Ф.И.О.)

Согласовано:

Зам. директора по УМР _____ _____ «____»_____20__г.

(подпись) (Ф.И.О.)