

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Кандрашина Елена Александровна  
Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»  
Дата подписания: 18.07.2024 14:56:18  
Уникальный программный ключ:  
2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

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

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

**УТВЕРЖДЕНО**  
Ученым советом Университета  
(протокол №10 от 30 мая 2024 г.)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

**Наименование дисциплины** ПМ.03.ЭК Экзамен по модулю

**Специальность** 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет  
(по отраслям)

**Квалификация (степень) выпускника** бухгалтер

## Оглавление

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

## **1. Общие положения**

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

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

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

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

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

## **2. Экзаменационная комиссия**

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

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

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

Секретарь экзаменационной комиссии ведет делопроизводство и осуществляет организационные функции.

## **3. Формы и порядок проведения экзамена по модулю**

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

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

модуль.

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

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

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

другие необходимые нормативные и организационно-методические документы.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Перед началом экзамена по модулю член экзаменационной комиссии знакомит

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

При проведении экзамена по модулю обеспечивается соблюдение следующих общих требований:

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

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

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

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

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

а) для слепых:

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

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

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

б) для слабовидящих:

обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

обучающимся для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

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

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

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

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

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

нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

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

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

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

## **5. Содержание экзамена по модулю**

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

Задания для экзамена по модулю следующего вида:

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

Содержание заданий максимально приближено к ситуации профессиональной деятельности.

*Содержание экзаменационного задания:*

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

## **6. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ЭКЗАМЕНА ПО МОДУЛЮ**

### **6.1. Для реализации программы предусмотрены следующие специальные помещения:**

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

### **6.2. Информационное обеспечение реализации программы**

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

#### **6.2.1. Электронные издания**

1. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16577-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/542567>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536714> " **6.2.2.**

#### **6.2.2. Электронные ресурсы**

1. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <https://elibrary.ru/>
2. Электронная библиотечная система Юрайт Издательство Юрайт <https://biblio-online.ru/>
3. Платформа «Библиокомплектатор» <http://www.bibliocomplectator.ru/>
4. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».-Режим доступа <http://www.consultant.ru>

#### **6.2.3. Дополнительные источники**

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 521 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16495-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/537191>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 489 с. —



### 6.3. Обязательное программное обеспечение

1. Astra Linux Special Edition «Смоленск», «Орел»; РедОС
2. МойОфис Стандартный 2, МойОфис Образование, Р7-Офис Профессиональный

## 7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА ПО МОДУЛЮ

### 7.1 Паспорт оценочных средств

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

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

Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
ОК 02.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

Перечень профессиональных компетенций

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

В результате сдачи экзамена по модулю студент должен:

Иметь практический опыт	В проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
уметь	определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; заполнять платежные поручения по перечислению налогов

	<p>и сборов;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>
знать	виды и порядок налогообложения;

	<p>систему налогов Российской Федерации;  элементы налогообложения;  источники уплаты налогов, сборов, пошлин;  оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;  аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";  порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;  правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;  коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;  образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;  учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;  аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";  сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;  объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;  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;  начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;  использование средств внебюджетных фондов;  процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;  порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов;  образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов;</p>
--	---

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

### 7.3. Результаты сформированности компетенций

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

Основные виды деятельности	Код и наименование компетенции	Показатели освоения компетенции
<i>Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</i>	<i>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</i>	<p><b>Практический опыт:</b> в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p><b>Умения:</b> определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".</p> <p><b>Знания:</b> виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".</p>
	<i>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их</i>	<p><b>Практический опыт в:</b> проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p><b>Умения:</b> заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие</p>

	<p><i>прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</i></p>	<p>реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p> <p><b>Знания:</b> 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 - ОКATO), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p>
	<p><i>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</i></p>	<p><b>Практический опыт:</b> в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p><b>Умения:</b> 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</p>

		<p>внебюджетные фонды; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством.</p>
		<p><b>Знания:</b> учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда.</p>
	<p><i>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их</i></p>	<p><b>Практический опыт в:</b> проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. <b>Умения:</b> осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по</p>

	<p><i>прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</i></p>	<p>перечислению страховых взносов; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.</p> <p><b>Знания:</b> 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; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>
--	--	---

#### **7.4. Материалы для заданий экзамена по модулю Контролируемые компетенции: ОК 02.; ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.; ПК 3.4.**

##### **Перечень вопросов, входящих в экзамен по модулю:**

- 1) НДС: налогоплательщики; объекты; налоговая база, ставки, налоговые периоды;
- 2) Освобождение от уплаты налога; налоговые вычеты; порядок исчисления.
- 3) Счет-фактура: виды, назначение, реквизиты, порядок оформления
- 4) Налоговые регистры по НДС: состав, реквизиты, порядок записи в них
- 5) Книга покупок: назначение, порядок формирования и сверки с данными бухгалтерского учета.
- 6) Книга продаж: назначение, порядок формирования и сверки с данными бухгалтерского учета.
- 7) Налоговая отчетность по НДС: порядок формирования и сверки с данными учета, сроки и порядок представления.
- 8) Порядок отражения на счетах учета начисления НДС и вычетов по нему.
- 9) Единый налоговый платеж: понятие, состав, порядок представления информации в налоговые органы, заполнения платежного поручения; сроки представления уведомления и уплаты, отражение на счетах учета.
- 10) Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики; объекты; налоговая база, ставки, налоговые периоды; освобождение от уплаты налога; налоговые вычеты; формула исчисления.
- 11) Налог на доходы физических лиц: порядок начисления, удержания, сроки и порядок уплаты в бюджет, отражение на счетах учета.
- 12) Налоговая отчетность по НДФЛ: сроки и форма представления, порядок формирования 6-НДФЛ и сверки с данными бухгалтерского учета.
- 13) Налог на прибыль организации: налогоплательщики; объекты; налоговая база, ставки, налоговые периоды; освобождение от уплаты налога; порядок исчисления.
- 14) Налог на прибыль организации: налоговая отчетность; синтетический и аналитический учет; сроки и порядок уплаты.
- 15) Налог на имущество организаций: основные элементы; порядок исчисления; синтетический и аналитический учет; сроки и порядок уплаты.
- 16) Транспортный налог: основные элементы; порядок исчисления; налоговая отчетность; синтетический и аналитический учет; порядок заполнения платежного поручения; сроки и порядок уплаты.
- 17) Земельный налог: основные элементы; порядок исчисления; налоговая отчетность; синтетический и аналитический учет; сроки и порядок уплаты.
- 18) Акцизы: основные элементы; порядок исчисления; налоговая отчетность;
- 19) Акцизы: синтетический и аналитический учет; сроки и порядок уплаты.
- 20) Упрощенная система налогообложения (УСН): налогоплательщики; объекты; налоговая база, ставки, налоговые периоды; освобождение от уплаты налога; налоговые вычеты; порядок исчисления.
- 21) Упрощенная система налогообложения (УСН): налоговая отчетность; синтетический и аналитический учет; порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты.
- 22) Сущность и структура страховых взносов.
- 23) Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов.
- 24) Порядок и сроки исчисления страховых взносов, понятие и применение



- предельной величины страховых взносов.
- 25) Особенности начисления сумм страховых взносов от несчастных случаев и проф. заболеваний.
  - 26) Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов.
  - 27) Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, заполнение платежного поручения, сроки уплаты.
  - 28) Использование средств внебюджетных фондов.
  - 29) Индивидуальная карточка по страховым взносам: назначение, порядок формирования.
  - 30) РСВ: содержание, порядок формирования, срок и форма представления.
  - 31) Отчет по страховым взносам формы ЕФС-1: назначение и порядок формирования показателей, сроки и форма представления.
  - 32) Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
  - 33) Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию».
  - 34) Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

**Перечень практических задач, входящих в экзамен по модулю:**

*Задача 1*

1. Укажите корреспонденцию счетов и проведите необходимые расчеты.
2. Дайте характеристику счетов, использованных при решении задачи.

Содержание операции	Сумма, руб	Проводка	
		Дебет	Кредит
1. Начислена зарплата:			
1) за выпуск продукции	40000		
2) за руководство цехом	20000		
3) за руководство предприятием	10000		
4) за упаковку продукции при отпуске покупателям	5000		
5) за погрузочно-разгрузочные работы при отправке продукции	50000		
2. Получено от покупателей за отгруженную продукцию, в т.ч. НДС - 20000 руб.	120000		
3. Списывается плановая себестоимость реализованной продукции	90000		
4. Списываются расходы на продажу по реализованной продукции	5000		
5. Начислен НДС по реализации продукции	?		
6. Списываются отклонения фактической от плановой себестоимости по реализованной продукции (экономия)	6000		
7. Выявлен результат от продажи продукции	?		

*Задача 2*

Укажите корреспонденцию счетов по операциям.

Содержание операции	Сумма, руб.	Проводка	
		Дебет	Кредит
1. Начислена заработная плата:			

1.1 за производство продукции	10000		
1.2 за ремонт оборудования	50000		
1.3 за управление цехом	6000		
1.4 управление предприятием	80000		
2. Получено по чеку деньги в кассу организации	25000		
3. Выдана из кассы зарплата	25000		
4. На расчетный счет зачислено от покупателей за продукцию	62000		
5. Перечислено с расчетного счета:			
5.1 поставщикам материалов	20000		
5.2 прочим кредиторам	5000		
5.3 в бюджет – налоги	7000		
5.4 взносы органам социального страхования и обеспечения	6000		
6. Зачислено на расчетный счет:			
6.1 из кассы	1500		
6.2 кредит банка	10000		

### Задача 3

1. Укажите содержание операций по данным следующих счетов:

#### Сч.70 «Расчеты по оплате труда

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

#### Сч.69 «Расчеты по социальному страхованию

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

### Задача 4

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

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

зарплату (30%+2,7%)			
---------------------	--	--	--

### Задача 5

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

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

### Задача 6

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

№			Руб.
1	Дт сч. 60 «Расчеты с поставщиками»	Кт сч. 51 «Расчетный счет»	220000
2	Дт сч. 10 «Материалы» Дт сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям»	Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками»	236000 200000 36000
3	Дт сч. 25.1 «РСЭО» Дт сч. 25.2 «ОПР» Дт сч. 26 «ОХР» Дт сч. 28 «Брак в производстве»		13500 22800 31200 2500
	Итого:	Кт сч. 70 «Расчеты по оплате труда»	70000
4	Дт сч. 70 «Расчеты по оплате труда»	Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»	9100
5	Дт сч. 25.1 «РСЭО» Дт сч. 25.2 «ОПР» Дт сч. 26 «ОХР» Дт сч. 28 «Брак в производстве»		4077 6875,6 9422,4 755

	Итого	Кт сч. 69 «Расчеты с органами социального страхования и обеспечения»	21130
6	Кт сч. 70 «Расчеты по оплате труда»	Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»	11230
7	Дт сч.68 «Расчеты по налогам и сборам»	Кт сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям»	?
8	Дт сч 90 «НДС»	Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»	18450

### Задача 7

Внимательно прочитайте задание.

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

Время выполнения задания – 40 мин

#### Текст задания:

1. Определить к уплате в бюджет сумму НДФЛ за отчетный период, а также суммы страховых взносов на обязательное страхование во внебюджетные фонды.

2. В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета сформировать бухгалтерские проводки по исчислению и уплате налогов в бюджет, а также страховых взносов в бюджет и во внебюджетные фонды

3. В соответствии с действующим законодательством подготовить уведомление и заполнить платежные документы для перечисления НДФЛ и страховых взносов получателям.

4. Осуществить контроль прохождения платежных документов по расчетно-кассовым банковским операциям.

#### Информация для выполнения задания:

За март месяц начислена заработная плата следующей категории работников:

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

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

Выплата зарплаты произведена 05 апреля

Стандартные вычеты для исчисления НДФЛ составили 9500 руб.

Ставка страховых взносов от НСи ПЗ – 1,2%

При заполнении платежных поручений использовать следующие данные:

Реквизиты организации АО «Триада»:

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

Реквизиты для перечисления единого налогового платежа

Получатель	Казначейство России (ФНС России)
------------	----------------------------------

ИНН	7727406020
КПП	770801001
Банк получателя	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г. Тула
БИК	017003983
Номер счета банка получателя средств	40102810445370000059
Номер счета получателя	03100643000000018500
ОКАТО	967432

Реквизиты для перечисления страхового взноса от НС и ПЗ

Получатель	УФК по Самарской области (ОСФР по Самарской области л/с 04424Ф42010)
ИНН	6316026006
КПП	631601001
Банк получателя	ОТДЕЛЕНИЕ САМАРА БАНКА РОССИИ
БИК	017003983
Номер счета банка получателя средств	40102810545370000036
Номер счета получателя	03100643000000014200
ОКТМО	36701345

*Задача 8*

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

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

Все стоимостные показатели приведены без косвенных налогов.

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

*Задача 9*

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

Исходные данные:

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

<b>ОАО «Алмаз»</b>	
ИНН	6316084820
КПП	631601001
№ расчетного счета	40702810971000476601
Наименование банка	ФИЛИАЛ N 6318 ВТБ 24 (ПАО)
Корреспондентский счет	30101810100000000715
БИК	043601968

Реквизиты для перечисления единого налогового платежа

Получатель	Казначейство России (ФНС России)
ИНН	7727406020
КПП	770801001
Банк получателя	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула
БИК	017003983
Номер счета банка получателя средств	40102810445370000059
Номер счета получателя	03100643000000018500
ОКАТО	967432

Реквизиты для перечисления страхового взноса от НС и ПЗ

Получатель	УФК по Самарской области (ОСФР по Самарской области л/с 04424Ф42010)
ИНН	6316026006
КПП	631601001
Банк получателя	ОТДЕЛЕНИЕ САМАРА БАНКА РОССИИ
БИК	017003983
Номер счета банка получателя средств	40102810545370000036
Номер счета получателя	03100643000000014200
ОКТМО	36701345

Проконтролировать прохождение платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям.

#### Задача 10

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

#### Исходные данные:

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

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

руб. Реквизиты плательщика:

<b>ОАО «Алмаз»</b>
--------------------

ИНН	6316084820
КПП	631601001
№ расчетного счета	40702810971000476601
Наименование банка	ФИЛИАЛ N 6318 ВТБ 24 (ПАО)
Корреспондентский счет	30101810100000000715
БИК	043601968

Реквизиты для перечисления страхового взноса от НС и ПЗ

Получатель	УФК по Самарской области (ОСФР по Самарской области л/с 04424Ф42010)
ИНН	6316026006
КПП	631601001
Банк получателя	ОТДЕЛЕНИЕ САМАРА БАНКА РОССИИ
БИК	017003983
Номер счета банка получателя средств	40102810545370000036
Номер счета получателя	03100643000000014200
ОКТМО	36701345

Проконтролировать прохождение платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям.

#### *Задача 11*

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

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

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

#### *Задача 12*

Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за март текущего года составила 25 000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5 000 руб.

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

#### *Задача 13*

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

#### *Задача 14*

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

участников – физических лиц, пропорционально которым распределяется прибыль, следующие:

Иванов И.И. – 30%

Петров П.П. – 60%

Агафонов А.А. – 10%

Определите НДФЛ, удержанный с участников.

#### 7.4. Критерии и шкала оценки

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