



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»



УТВЕРЖДАЮ
Директор ИЭУ
Е.С. Замбрицкая

13.02.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ

Направление подготовки (специальность)
38.04.03 Управление персоналом

Направленность (профиль/специализация) программы
Управление человеческими ресурсами (HR-менеджмент)

Уровень высшего образования - магистратура

Форма обучения
очная

Институт/ факультет	Институт экономики и управления
Кафедра	Государственного муниципального управления и управления персоналом
Курс	1, 2
Семестр	2, 3

Магнитогорск
2023 год

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО - магистратура по направлению подготовки 38.04.03 Управление персоналом (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 958)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Государственного муниципального управления и управления персоналом 08.02.2023, протокол № 3

Зав. кафедрой _____ Е.С. Замбржицкая

Рабочая программа одобрена методической комиссией ИЭиУ 13.02.2023 г. протокол № 3

Председатель _____ Е.С. Замбржицкая

Рабочая программа составлена:
зав. кафедрой ГМУиУП, канд. экон. наук _____ Е.С. Замбржицкая

Рецензент:
директор ООО «Компания БИГ» _____ С.С. Войнов



Лист актуализации рабочей программы

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Государственного муниципального управления и

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ Е.С. Замбрицкая

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Государственного муниципального управления и

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ Е.С. Замбрицкая

1 Цели освоения дисциплины (модуля)

Целью изучения дисциплины «Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с персоналом» является получение студентами знаний, позволяющих ориентироваться в основах бухгалтерского и налогового учета, формирование комплексных и систематизированных знаний теоретических основ налогообложения, а также привитие практических умений и навыков для решения профессиональных задач в области расчетов с персоналом и уплаты налогов.

2 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с персоналом входит в часть учебного плана формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы.

Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, владения), сформированные в результате изучения дисциплин/ практик:

Знания (умения, владения), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для изучения дисциплин/практик:

Учебная - практика по получению первичных профессиональных умений и навыков

Учебная - научно-исследовательская работа

Производственная - научно-исследовательская работа (по теме выпускной квалификационной работы)

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Производственная - преддипломная практика

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) и планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины (модуля) «Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с персоналом» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции
ПК-1	Способен осуществлять информационно-аналитическое обоснование управленческих решений, программ и проектов управления человеческими ресурсами
ПК-1.1	Выбирает, обосновывает и использует методы решения кадровых проблем, применяет современные персонал-технологии в области управления человеческими ресурсами
ПК-1.2	Находит организационно-управленческие, экономические и информационно-технические решения в сфере управления персоналом, разрабатывает алгоритмы их реализации и несет ответственность за их результаты
ПК-5	Способен применять методы функционально-стоимостного анализа и инструменты мотивации и стимулирования трудовой деятельности при формировании экономического механизма управления персоналом
ПК-5.1	Применяет экономические механизмы управления персоналом при формировании эффективных способов управления
ПК-5.2	Проводит функционально-стоимостный анализ деятельности персонала, управляет расходами на персонал и кадровыми рисками
ПК-5.3	Осуществляет и контролирует процессы мотивации и стимулирования трудовой деятельности персонала, оценивает их экономическую и социальную эффективность

4. Структура, объём и содержание дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц 180 акад. часов, в том числе:

- контактная работа – 53,15 акад. часов;
- аудиторная – 52 акад. часов;
- внеаудиторная – 1,15 акад. часов;
- самостоятельная работа – 126,85 акад. часов;
- в форме практической подготовки – 0 акад. час;

Форма аттестации - зачет, зачет с оценкой

Раздел/ тема дисциплины	Семестр	Аудиторная контактная работа (в акад. часах)			Самостоятельная работа студента	Вид самостоятельной работы	Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Код компетенции
		Лек.	лаб. зан.	практ. зан.				
1. Теоретические и методические основы бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда.								
1.1 Основы организации оплаты труда на предприятиях. Учёт расчётов с персоналом по оплате труда. Документальное оформление расчётов с персоналом по оплате труда.		8,5		8,5	36,25	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий.	Устный опрос.	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3
1.2 Удержания и вычеты из заработной платы. Учёт расчётов по социальному страхованию и обеспечению. Расчет удержаний из заработной платы.	2	8,5		8,5	36,7	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий. Решений задач.	Устный опрос. Проверка правильности решения задач.	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3

1.3 Нормативное регулирование и документальное оформление расчетов с персоналом по пособиям по больничному листу, отпускам.	3		9	30	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий. Решений задач.	Устный опрос. Проверка правильности решения задач.	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3
1.4 Мероприятия по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда.			9	23,9	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий.	Устный опрос. Творческое задание.	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3
Итого по разделу		17	35	126,85			
Итого за семестр			18	53,9		зао	
Итого по дисциплине		17	35	126,85		зачет, зачет с оценкой	

5 Образовательные технологии

Для реализации предусмотренных видов учебной работы в качестве образовательных технологий преподаваемой дисциплины «Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с персоналом» используются традиционная и модульно-компетентностная технологии.

Лекции проходят в традиционной форме, в форме лекций-консультаций и проблемных лекций. Теоретический материал на проблемных лекциях является результатом усвоения полученной информации посредством постановки проблемного вопроса и поиска путей его решения. На лекциях-консультациях изложение нового материала сопровождается постановкой вопросов и дискуссией в поисках ответов на эти вопросы. При передаче необходимых теоретических знаний частично используются мультимедийные средства и технологии.

Для усвоения навыка работы с нормативными источниками информации предусмотрено проведение занятий в компьютерном классе и использование справочно-правовых систем «КонсультантПлюс и поисковых систем Интернет.

При проведении практических занятий используются работа в команде и методы ИТ.

Самостоятельная работа стимулирует студентов при решении задач на практических занятиях, при подготовке к итоговой аттестации.

Еще одним элементом образовательных технологий является тестирование по основным темам учебного курса, реализованного на базе образовательного портала ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова» <http://newlms.mgtu.ru>.

Важно отметить, что размещение основных дидактических материалов также предполагается на образовательном портале ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова» <http://newlms.mgtu.ru>.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Представлено в приложении 1.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Представлены в приложении 2.

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) Основная литература:

1. Миршук, Т. В. Бухгалтерский учет: теория и практика : учебник / Т.В. Миршук. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 182 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/1018057. - ISBN 978-5-16-015121-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1926391> (дата обращения: 20.04.2023). – Режим доступа: по подписке.

2. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 591 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1093030. - ISBN 978-5-16-016279-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1983269> (дата обращения: 20.04.2023). – Режим доступа: по подписке.

3. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. - ISBN 978-5-16-012841-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1012383> (дата обращения: 20.04.2023). – Режим доступа: по подписке.

б) Дополнительная литература:

1. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843235> (дата обращения: 20.04.2023). – Режим доступа: по подписке.

в) Методические указания:

1. Бобошко, Д. Ю. Налоги и налогообложение : расчет налога на доходы физических лиц : методические указания к выполнению домашнего задания / Д. Ю. Бобошко. - Москва : ИД МИСиС, 2015. - 35 с. - ISBN 978-5-87623-912-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1258988> (дата обращения: 20.04.2023). – Режим доступа: по подписке.

2. Ершова, В. Ю. Бухгалтерский учет и анализ. Часть 2. Бухгалтерский учет инвестиций и производственный учет : методические рекомендации по выполнению курсовой работы / В. Ю. Ершова. - Москва : Издательский Дом НИТУ «МИСиС», 2022. - 44 с. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1914796> (дата обращения: 20.04.2023). – Режим доступа: по подписке.

3. Представлены в приложении 3.

г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Программное обеспечение

Наименование ПО	№ договора	Срок действия лицензии
MS Office 2007 Professional	№ 135 от 17.09.2007	бессрочно
7Zip	свободно распространяемое ПО	бессрочно
1С Предприятия в.8 ПРОФ ВУЗ(для классов)	10\05-КП от 14.09.2005	бессрочно
Браузер Mozilla Firefox	свободно распространяемое ПО	бессрочно
Браузер Yandex	свободно распространяемое ПО	бессрочно
FAR Manager	свободно распространяемое ПО	бессрочно
MS Windows 10 Pro	К-79-21 от 22.11.2021	бессрочно

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Название курса	Ссылка
Электронная база периодических изданий East View Information Services, ООО «ИВИС»	https://dlib.eastview.com/
Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)	URL: https://elibrary.ru/project_risc.asp
Поисковая система Академия Google (Google Scholar)	URL: https://scholar.google.ru/
Информационная система - Единое окно доступа к информационным ресурсам	URL: http://window.edu.ru/

9 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

1. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа: Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации

2. Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации. Комплекс тестовых заданий для проведения промежуточных и рубежных контролей.

3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: персональные компьютеры с пакетом MS Office, вы-ходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.

4. Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий.

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

По дисциплине «Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с персоналом» предусмотрена аудиторная и внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся.

Аудиторная самостоятельная работа предполагает решение контрольных задач и/или тестовых заданий на практических занятиях.

Примерные аудиторные контрольные работы (АКР):

АКР №1 «Экономическое содержание налогов и основы их построения»

№1. Цель введения налогов в современном обществе – это (возможно несколько ответов):

- а) покрытие государственных расходов;
- б) реализация целей политики государства;
- в) только регулирование экономических процессов в обществе;
- г) исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.

№2. Для налогов характерны следующие признаки (возможно несколько ответов):

- а) добровольность;
- б) индивидуальная безвозмездность;
- в) императивность (обязательность);
- г) эпизодичность.

№3. Согласно Налоговому кодексу РФ налог – это:

а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

№4. Согласно Налоговому кодексу РФ сбор – это:

а) законодательно установленный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий);

в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства.

№5. К косвенным налогам относится:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) налог на имущество организаций.

АКР №2 «Социальное страхование и обеспечение»

№1. Плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды признаются (возможно несколько ответов):

а) организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;

б) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой;

в) российские организации;

г) российские и иностранные организации.

№2. Объектом обложения страховыми взносами для лиц, производящих выплаты физическим лицам, являются выплаты и иные вознаграждения:

а) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и авторским договорам;

б) в денежной форме, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам;

в) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам;

г) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (включая вознаграждения, выплачиваемые индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

№3. База для начисления страховых взносов определяется:

а) в целом по организации с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом;

б) отдельно по каждому физическому лицу ежемесячно;

в) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого квартала нарастающим итогом;

г) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом.

№4. В текущем году работнику ПАО «Актив» Иванову И.И. был установлен оклад 50,0 тыс. руб. в месяц. Помимо заработной платы с января по май текущего года Иванов И.И. получил следующие доходы: в феврале - материальную помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 8,0 тыс. руб.; в апреле - материальную помощь в сумме 7,0 тыс. руб., выплаченную в связи со смертью члена семьи; в мае - доход по договору подряда в сумме 40,0 тыс. руб.

Исчислите суммы страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации, которые необходимо уплатить плательщику.

№5. В январе текущего года ООО «Гранд» осуществило следующие выплаты бухгалтеру Ахметзяновой А.А.: заработную плату 20,0 тыс.руб.; материальную помощь в связи со смертью ее матери 7,0 тыс. руб.; материальную помощь в связи с рождением у Ахметзяновой А.А. в феврале прошлого года двойняшек 120,0 тыс. руб.; пособия по уходу за детьми 16,0 тыс. руб.

Определите базу для начисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации за январь текущего года.

АКР №3 «Налог на доходы физических лиц (Глава 23 НК РФ)»

№1. Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2021 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2021

года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

№2. В 2021 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2021 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2021 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

№3. Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ для двух разных случаев, если:

объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 5 лет;
указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся осуществляется в виде изучения учебной и научной литературы по соответствующей теме, подготовки к практическим (семинарским) занятиям, выполнения расчетно-аналитических домашних заданий и/или подготовки докладов.

Примерные индивидуальные домашние задания (ИДЗ):

ИДЗ №1 «Экономическое содержание налогов и основы их построения»

Вопросы для подготовки к практическому (семинарскому) занятию:

№1. Разграничьте понятия «налог» и «сбор».

№2. Раскройте содержание фискальной функции налога.

№3. Перечислите существенные элементы налога.

№4. Перечислите факультативные элементы налога.

№5. Раскройте содержание классификации налогов по признаку – «уровень управления».

Темы для подготовки докладов:

№1. История происхождения налогов и налогообложения.

№2. Особенности развития налогообложения в России.

ИДЗ №2 «Страховые взносы»

Вопросы для подготовки к практическому (семинарскому) занятию:

№1. Раскройте значение страховых взносов в процессе мобилизации средств на государственное пенсионное и социальное обеспечение граждан и медицинскую помощь.

№2. Перечислите категории плательщиков страховых взносов.

№3. Назовите объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

№4. Поясните алгоритм определения базы для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

№5. Назовите актуальные на момент выполнения задания тарифы страховых взносов, особенности применения дополнительных тарифов страховых взносов.

Расчетно-аналитические задания:

№1. Гражданка И.И. Иванова (1980 г. р.) зарегистрировалась в качестве

предпринимателя 12 июля текущего года. Она применяет общий режим налогообложения.

За текущий год И.И. Иванова решила заплатить взносы на обязательное пенсионное (медицинское) страхование единовременно – в декабре.

Добровольные взносы на социальное страхование И.И. Иванова не платит.

Количество полных месяцев работы предпринимателя в расчетном периоде – 5 (с августа по декабрь).

Количество календарных дней работы в месяце, в котором предприниматель зарегистрировался (июль), – 20 (с 12 по 31 июля).

По итогам года Иванова получила доход 14 000 000,0 руб.

Рассчитайте годовые взносы И.И. Ивановой во внебюджетные фонды.

№2.

Начальник отдела закупок Л.И. Дроздов работает в компании ООО «Восьмерка» с 2016 года. Выплаты работнику за текущий год перечислены в таблице ниже.

Таблица

Выплаты работнику организации

Наименование выплаты	Сумма, руб.		Облагается (+) или не облагается (-) страховыми взносами
	за текущий год	в т.ч. за декабрь текущего года	
Заработная плата по окладу (основная работа)	485500,0	44000,0	
Заработная плата по окладу (внутренний совместитель)	124500,0	14640,0	
Доплата за вредность	32100,0	1760,0	
Доплата за сверхурочную работу	4600,0	1600,0	
Доплата за работу в праздник	2650,0	-	
Отпускные	30250,0	-	
Средний заработок во время командировки	2400,0	-	
Суточные	1400,0	-	
Оплата проезда и проживания в командировке (подтверждены документами)	8700,0	-	
Пособие по временной нетрудоспособности	4685,0	4685,0	
Материальная помощь к отпуску	3000,0	-	
Итого облагаемые выплаты			
Итого необлагаемые выплаты			

Компания применяет общие тарифы страховых взносов, а также осуществляет отчисления в ФСС РФ на случай травматизма по ставке 0,2%.

Рассчитайте сумму страховых взносов за год, в том числе за декабрь.

Перечень вопросов к итоговой аттестации:

1. Что входит в расчеты по оплате труда?
2. Какие существуют формы оплаты труда?
3. Как правильно вести учет заработной платы?
4. Каков порядок учета расчетов с персоналом по оплате труда?
5. Какие данные необходимо знать для расчета заработной платы?
6. В чем разница между заработной платой и окладом?
7. Какие документы должны храниться по зарплате?

8. Что является основанием для начисления заработной платы?
9. В чем разница между начислением и выплатой?
10. Как отражается в бухгалтерском учете начисление заработной платы работникам предприятия?
11. Какие отчеты сдает бухгалтер по заработной плате?

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

а) Планируемые результаты обучения и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
ПК-5: Способен применять методы функционально-стоимостного анализа и инструменты мотивации и стимулирования трудовой деятельности при формировании экономического механизма управления персоналом		
ПК-5.1	Применяет экономические механизмы управления персоналом при формировании эффективных способов управления	<p>Перечень теоретических вопросов к промежуточной аттестации по дисциплине «Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с персоналом»:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок организации расчетов с персоналом по оплате труда. 2. Формы и системы оплаты труда. 3. Документальное оформление учета личного состава. 4. Порядок оформления расчетов с персоналом по заработной плате. 5. Учет удержаний и вычетов из заработной платы. 6. Учет и порядок расчетов страховых взносов. 7. Порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности. 8. Порядок удержаний из заработной платы.
ПК-5.2	Проводит функционально-стоимостный анализ деятельности персонала, управляет расходами на персонал и кадровыми рисками	<p>Примерные практические задания:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Укажите источники информации для следующих объектов управленческого анализа: <ul style="list-style-type: none"> – Средства труда (основные производственные фонды); – Предметы труда (материальные ресурсы); – Трудовые ресурсы; – Затраты организации; – Финансовые результаты. При выполнении задания использовать нормы действующего законодательства в области бухгалтерского учета, а также уточнять названия регистров учета в специализированном программном продукте 1С:Бухгалтерия. 2. За январь 2019 года ОАО «Вереск» произвело в пользу работников следующие выплаты:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства						
		ФИО работника	Оклад, руб.	Надбавка к окладу, %	Вознаграждение за выслугу лет, руб.	Пособие по беременности и родам, руб.	Пособие по временной нетрудоспособности, руб.	Оплата командировочных расходов, руб.
		Зайцева Л.В.	7600	10	12000		3400	
		Кочергина М.А.	9100	5		38000	1100	
		Леонова Е.Д.	6500	25	15000		8800	11000
		Митрофанова Н.А.	7900	10		39500		16000
		Исчислите сумму страховых взносов, которую ОАО «Вереск» должно перечислить в бюджет за январь 2019 года.						
ПК-5.3	Осуществляет и контролирует процессы мотивации и стимулирования трудовой деятельности персонала, оценивает их экономическую и социальную эффективность	<p>Примерные практические задания:</p> <p>1. В пользу работника (год рождения – 1960) ежемесячно производятся выплаты в размере 25 000 руб. Работник является инвалидом II группы в течение всего налогового периода. Определить сумму страховых взносов, подлежащую перечислению в фонд по единому тарифу и сумму взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний. Заполните расчет.</p> <p>2. Главному бухгалтеру ООО «Лотос» Прошиной Л. Н., 1969 г. рождения: за отчетный год были произведены следующие выплаты: заработная плата по тарифной ставке – 120 000 руб.; премии согласно трудовому соглашению – 15% начисленной заработной платы; пособие по уходу за больным ребенком – 5 000 руб.; заработная плата товарами производства ООО «Лотос» – 2 500 руб.; материальная помощь в связи со смертью члена семьи – 10 000 руб. Определите сумму страховых взносов, составьте бухгалтерские проводки по приведенным операциям.</p>						
ПК-1: Способен осуществлять информационно-аналитическое обоснование управленческих решений, программ и проектов управления человеческими ресурсами								
ПК-1.1	Выбирает, обосновывает и	Примерные практические задания:						

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
	использует методы решения кадровых проблем, применяет современные персонал-технологии в области управления человеческими ресурсами	<p>1. Асбестовому заводу (код ОКВЭД 26.82.1,11-й класс профессионального риска) установлен тариф страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 1,2%.</p> <p>Работникам завода была начислена заработная плата в сумме 500 000 руб., в том числе: работникам основного производства – 200 000 руб.; работникам вспомогательных производств – 300 000 руб.</p> <p>Рассчитать сумму страховых взносов. Начисленные суммы страховых взносов перечислены в бюджет с расчетного счета. Какие проводки должен сделать бухгалтер завода?</p> <p>2. Сидоров С.В., 1974 г. рождения, работает в ООО «Космос» главным инженером. С января по май 2006 г. его оклад составлял 5 700 руб., с июня по декабрь – 6 100 руб. В марте Сидоров С.В. получил материальную помощь 1 000 руб., в июне – 50% оклада продукцией, рыночная стоимость которой 4 300 руб. На иждивении Сидорова С.В. двое детей 12 и 20 лет, старший – студент дневной формы обучения.</p> <p>Определите сумму налога на доходы физических лиц подлежащую уплате за налоговый период и составьте бухгалтерские проводки.</p>
ПК-1.2	Находит организационно-управленческие, экономические и информационно-технические решения в сфере управления персоналом, разрабатывает алгоритмы их реализации и несет ответственность за их результаты	<p>Примерные практические задания:</p> <p>1. Бобров В.И., работающий в ООО «Энергосвязь» в цехе основного производства, с января по март получал заработную плату 6500 руб., с апреля по декабрь – 7100 руб. 1 февраля он получил ссуду в организации 25 000 руб. на 6 месяцев из расчета 10% годовых, ставка ЦБ РФ – 16%. На иждивении Боброва В.И. дочь 19 лет, за обучение которой в отчетном году работник заплатил 25 000 руб. В сентябре организация оплатила Боброву В.И. санаторно-курортную путевку за 12 000 руб.</p> <p>Определите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате за налоговый период и составьте бухгалтерские проводки.</p> <p>2. В 2023 году в ООО «Лод и Ко» числятся 10 работников. Ежемесячный оклад каждого работника – 20 000 руб. Определить общую сумму взносов.</p>

б) Порядок проведения промежуточной аттестации, показатели и критерии оценивания:

Промежуточная аттестация по дисциплине «Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с персоналом» включает теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень усвоения обучающимися знаний, и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и владений, проводится в форме зачета с оценкой.

Показатели и критерии оценивания зачета с оценкой:

– на оценку **«отлично»** (5 баллов) – обучающийся демонстрирует высокий уровень сформированности компетенций (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-1.1, ПК-1.2), всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, свободно выполняет практические задания, свободно оперирует знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.

– на оценку **«хорошо»** (4 балла) – обучающийся демонстрирует средний уровень сформированности компетенций (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-1.1, ПК-1.2): основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.

– на оценку **«удовлетворительно»** (3 балла) – обучающийся демонстрирует пороговый уровень сформированности компетенций (ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-1.1, ПК-1.2): в ходе контрольных мероприятий допускаются ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков, обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.

– на оценку **«неудовлетворительно»** (2 балла) – обучающийся демонстрирует знания не более 20% теоретического материала, допускает существенные ошибки, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.

– на оценку **«неудовлетворительно»** (1 балл) – обучающийся не может показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.

Методические рекомендации для самостоятельной работы студентов

В процессе выполнения самостоятельной работы студенты должны научиться воспринимать сведения на слух, фиксировать информацию в виде записей в тетрадях, электронных конспектах, работать с письменными текстами, самостоятельно извлекая из них полезные сведения и оформляя их в виде тезисов, конспектов, систематизировать информацию в виде заполнения таблиц, составления схем. Важно научиться выделять главные мысли в лекции преподавателя либо в письменном тексте; анализировать явления; определять свою позицию к полученным на занятиях сведениям, четко формулировать ее; аргументировать свою точку зрения: высказывать оценочные суждения; осуществлять самоанализ. Необходимо учиться владеть устной и письменной речью; вести диалог; участвовать в дискуссии; раскрывать содержание изучаемой проблемы в монологической речи; выступать с сообщениями и докладами.

Конспект лекции. Смысл присутствия студента на лекции заключается во включении его в активный процесс слушания, понимания и осмысления материала, подготовленного преподавателем. Этому способствует конспективная запись полученной информации, с помощью которой в дальнейшем можно восстановить основное содержание прослушанной лекции.

Для успешного выполнения этой работы рекомендуется (указанные рекомендации относятся к ведению конспекта в виде записей в тетради):

- подготовить отдельные тетради для каждого предмета. Запись в них лучше вести на одной стороне листа, чтобы позднее на чистой странице записать дополнения, уточнения, замечания, а также собственные мысли. С помощью разноцветных ручек или фломастеров можно будет выделить заголовки, разделы, термины и т.д.

- не записывать подряд все, что говорит лектор. Старайтесь вначале выслушать и понять материал, а затем уже зафиксировать его, не упуская основных положений и выводов. Сохраняйте логику изложения. Обратите внимание на необходимость точной записи определений и понятий.

- оставить место на странице свободным, если не успели осмыслить и записать часть информации. По окончании занятия с помощью однокурсников, преподавателя или учебника вы сможете восстановить упущенное.

- уделять внимание грамотному оформлению записей. Научитесь графически ясно и удобно располагать текст: вычленять абзацы, подчеркивать главные мысли, ключевые слова, помещать выводы в рамки и т.д. Немаловажное значение имеет и четкая структура лекции, в которую входит план, логически выстроенная конструкция освещения каждого пункта плана с аргументами и доказательствами, разъяснениями и примерами, а также список литературы по теме.

- научиться писать разборчиво и быстро. Чтобы в дальнейшем не тратить время на расшифровку собственных записей, следите за аккуратностью почерка, не экономьте бумагу за счет уплотнения текста. Конспектируя, пользуйтесь общепринятыми сокращениями слов и условными знаками, если есть необходимость, то придумайте собственные сокращения.

- уметь быстро и четко переносить в тетрадь графические рисунки и таблицы. Для этих целей приготовьте прозрачную линейку, карандаш и резинку. Старайтесь как можно точнее скопировать изображение с доски. Если наглядный материал трудно воспроизводим в условиях лекции, то сделайте его словесное описание с обобщающими выводами.

- просмотреть свои записи после окончания лекции. Подчеркните и отметьте разными цветами фломастера важные моменты в записях. Исправьте неточности, внесите необходимые дополнения. Не тратьте время на переписывание конспекта, если он оказался не совсем удачным. Совершенствуйтесь, записывая последующие лекции.

Подготовка к итоговой аттестации по дисциплине. Готовиться к итоговой аттестации нужно заранее и в несколько этапов. Для этого:

- Просматривайте конспекты лекций сразу после занятий. Это поможет разобраться с непонятными моментами лекции и возникшими вопросами, пока еще лекция свежа в памяти.

- Бегло просматривайте конспекты до начала следующего занятия. Это позволит «освежить» предыдущую лекцию и подготовиться к восприятию нового материала.

- Каждую неделю отводите время для повторения пройденного материала.

Непосредственно при подготовке к итоговой аттестации по дисциплине:

- Упорядочьте свои конспекты, записи, задания.

- Прикиньте время, необходимое вам для повторения каждой части (блока) материала, выносимого на итоговую аттестацию.

- Составьте расписание с учетом скорости повторения материала, для чего разделите вопросы для итоговой аттестации на знакомые (по лекционному курсу, практикам, конспектированию), которые потребуют лишь повторения и новые, которые придется осваивать самостоятельно. Начните с тем хорошо вам известных и закрепите их с помощью конспекта и учебника. Затем пополните свой теоретический «багаж» новыми знаниями, обязательно воспользовавшись рекомендованной литературой.

- Правильно используйте консультации, которые проводит преподаватель. Приходите на них с заранее проработанными самостоятельно вопросами. Вы можете получить разъяснение по поводу сложных, не до конца понятых тем, но не рассчитывайте во время консультации на исчерпывающую информации по содержанию всего курса.