


Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Кузбасская государственная сельскохозяйственная академия»
Агроколледж

УТВЕРЖДЕН на заседании агроколледжа
«31» августа 2020 г., протокол № 1
Директор агроколледжа Т.Б. Шайдулина



(подпись)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПРИЛОЖЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

**ПМ.03 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ
ФОНДАМИ**
**МДК.03.01 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ
ФОНДАМИ**

для студентов по направлению подготовки специалистов среднего звена
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Кемерово 2020

СОДЕРЖАНИЕ

1 ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ.....	3
1.1 Перечень компетенций.....	3
1.2 Описание шкал оценивания.....	4
1.3 Общая процедура и сроки проведения оценочных мероприятий.....	5
2 ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ.....	7
2.1 Текущий контроль знаний студентов.....	7
2.2 Промежуточная аттестация.....	345
2.3 Типовой экзаменационный билет.....	17
3 МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ.....	21

1 ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

1.1 Перечень компетенций

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

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 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.

1.2 Описание шкал оценивания

Для оценки составляющих компетенции при **текущем контроле и промежуточной аттестации** используется балльно-рейтинговая система оценок.

При оценке контрольных мероприятий преподаватель руководствуется критериями оценивания результатов обучения (таблица 1), суммирует баллы за каждое контрольное задание и переводит полученный результат в вербальный аналог, руководствуясь таблицей 2 и формулой 1.

Таблица 1 – Сопоставление оценок когнитивных дескрипторов с результатами освоения программы дисциплины

Балл	Соответствие требованиям критерия	Выполнение критерия	Вербальный аналог	
1	2	3	4	
5	результат, содержащий полный правильный ответ, полностью соответствующий требованиям критерия	85-100% от максимального количества баллов	отлично	зачтено
4	результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – более 75%) или ответ, содержащий незначительные неточности, т.е. ответ, имеющий незначительные отступления от требований критерия	75-84,9% от максимального количества баллов	хорошо	
3	результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – до 75%) или ответ, содержащий незначительные неточности, т.е. ответ, имеющий незначительные отступления от требований критерия	60-74,9% от максимального количества баллов	удовлетворительно	
2	результат, содержащий неполный правильный ответ, содержащий значительные неточности, ошибки (степень полноты ответа – менее 60%)	до 60% от максимального количества баллов	неудовлетворительно	не зачтено
1	неправильный ответ (ответ не по существу задания) или отсутствие ответа, т.е. ответ, не соответствующий полностью требованиям критерия	0% от максимального количества баллов		

Расчет доли выполнения критерия от максимально возможной суммы баллов проводится по формуле 1:

$$A = \frac{\sum_{i=1}^n m_i k_i}{5 \cdot \sum_{i=1}^n m_i} \cdot 100\% \quad (1)$$

где n – количество формируемых когнитивных дескрипторов;

m_i – количество оценочных средств i-го дескриптора;

k_i – балльный эквивалент оцениваемого критерия i-го дескриптора;

5 – максимальный балл оцениваемого результата обучения.

Затем по таблице 2 (столбец 3) определяется принадлежность найденного значения A (в %) к доле выполнения критерия и соответствующий ему вербальный аналог.

Вербальным аналогом результатов зачета являются оценки «зачтено / не зачтено», экзамена – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно», которые заносятся в экзаменационную (зачетную) ведомость (в то числе электронную) и зачетную книжку. В зачетную книжку заносятся только положительные оценки. Подписанный преподавателем экземпляр ведомости сдаётся не позднее следующего дня в деканат, а второй хранится на кафедре.

В случае неявки студента на экзамен (зачет) в экзаменационной ведомости делается отметка «не явился».

1.3 Общая процедура и сроки проведения оценочных мероприятий

Оценивание результатов обучения студентов по дисциплине осуществляется по регламентам текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы студентов. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине.

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины (или её части). Форма промежуточной аттестации по дисциплине определяется рабочим учебным планом.

Итоговая оценка определяется на основании таблицы 2.

Организация и проведение промежуточной аттестации регламентируется внутренними локальными актами.

Классическая форма сдачи экзамена (собеседование)

Экзамен проводится в учебных аудиториях академии. Студент случайным образом выбирает билет. Для подготовки к ответу студенту отводится 45 минут. Экзаменатор может задавать студентам дополнительные вопросы сверх билета по программе дисциплины.

Во время подготовки, использование конспектов лекций, методической литературы, мобильных устройств связи и других источников информации запрещено. Студент, уличенный в списывании, удаляется из аудитории и в зачетно-экзаменационную ведомость ставится «неудовлетворительно». В случае добровольного отказа отвечать на вопросы билета, преподаватель ставит в ведомости оценку «неудовлетворительно».

Студенты имеют право делать черновые записи только на черновиках выданных преподавателем.

Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

2 ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ

2.1 Текущий контроль знаний студентов

Комплект вопросов для собеседования

Тема 1 Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам.

Изучение нормативно-правовых документов, регулирующих правила организации расчетов с бюджетом по федеральным налогам и сборам (с использованием справочно-правовых систем).

Задание 1. Ответьте на приведенные ниже вопросы:

1. Известно, что акцизы включаются в цены на отдельные товары, что повышает их цены (алкогольные, табачные изделия.). Какую роль преследует государство, повышая акциз?

2. Для чего необходима группировка налогов по разным классификационным признакам?

3. Известно, что существуют общий и специальные режимы налогообложения. Какие налоги уплачиваются при общем режиме? Какие налоги уплачиваются при специальном режиме?

4. Определите специальный налог, если известно, что эти средства направляются на выплату пенсии, обязательное медицинское и социальное страхование.

5. Какой платеж должен уплачивать гражданин, если он обратился в суд общей юрисдикции или в нотариальную контору.

6. Кем (чем) устанавливаются, изменяются, отменяются федеральные налоги?

7. При наличии чего у организации и физических лиц на них возложена обязанность в соответствии с НК, уплачивать налоги и сборы.

Задание 2: в приведенной ниже таблице сделайте классификацию налогов по видам.

Наименование налога	в зависимости от уровня взимания и распоряжения			по характеру налогового изъятия		по характеру использования	
	федеральные	региональные	местные	прямые	косвенные	общие	специальные
ЕСН							
Земельный налог							
Налог на имущество организаций							
Налог на прибыль организаций							
НДФЛ							
Налог на имущество физических лиц							
Транспортный налог							

Задание 3. Требуется: рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет, за налоговый период. Составить корреспонденцию счетов.

1. В налоговом периоде отгружено продукции на сумму 222 568 руб.
2. Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 336 780 руб.
3. Выполнено работ для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к вычету при уплате налога на прибыль организаций, на сумму 200 000 руб.
4. Перечислено в уставный фонд на основании решения собрания учредителей 150 000 руб.
5. Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам 55 000 руб.
6. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения 333 900 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
7. Приобретено основных средств на 420 900 руб., в том числе автомобиль «Жигули» для пионерлагеря - 264 000 руб., станки - 156 900 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
8. Перечислено авансов поставщикам 33 900 руб.
9. Закуплено за наличный расчет на оптовой базе и оприходовано производственных материалов 21 000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
10. Все стоимостные показатели приведены без НДС.

Задание 4. Известно, что НДС подлежит возмещению из бюджета в том случае, когда НДС, начисленный по реализованным товарам, будет меньше,

чем НДС, уплаченный продавцом ТМЦ (налоговый вычет). Определите сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета.

Дано:

1. стоимость реализованных товаров по ценам без НДС - 120 000 руб.
2. стоимость приобретенных и оплаченных ТМЦ по ценам с учетом НДС – 236 000 руб.
3. ставка НДС – 18 %

Контрольные вопросы:

1. Перечислите основные требования к заполнению декларации по налогу на добавленную стоимость.
2. В чем заключаются особенности ручного заполнения формы декларации?
3. К каким налогам относится налог на прибыль?
4. Перечислите основные бухгалтерские проводки по учету налога на прибыль.
5. Какие регистры относят к регистрам по учету доходов?
6. Какие регистры относят к регистрам по учету расходов?
7. Какие требования, которые должна соблюдать организация при заполнении декларации?
8. Какие доходы относятся к внереализационным?
9. От каких факторов зависит формирование цены на товары (работы, услуги), имущественные права с учетом НДС зависит?
10. Какие налоговые ставки НДС определены в Налоговом кодексе?
11. Какие составляющие в соответствии с п. 1 ст. 168 Налогового кодекса РФ имеет конечная цена на товар?
12. В каких случаях предусмотрен особый порядок формирования налоговой базы для начисления НДС?
13. Что представляет собой налоговый вычет?
14. Какими бывают налоговые вычеты?
15. По какой ставке облагаются доходы физических лиц, имеющих право на налоговые вычеты?
16. При помощи каких проводок отражают начисление налога на доходы физических лиц?

Тестовые задания

1. В каком порядке следует учесть исчисленный аванс по налогу на имущество за I квартал 2021 года? Компания применяет метод начисления
 1. На дату начисления
 2. Аванс по налогу в расходах учесть нельзя
 3. На дату уплаты аванса в бюджет

1. Компания изготовила за свой счет форменную одежду с символической организации. Эту одежду она передала сотрудникам в личное постоян-

ное пользование. Как учесть такие расходы в целях налогообложения прибыли?

1. Как представительские расходы
2. Такие расходы в целях налогообложения прибыли учесть нельзя
3. Как расходы на оплату труда
4. Как расходы на рекламу

2. Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль вправе не уплачивать организации (кроме вновь созданных), у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем:

1. 3 млн. руб. за каждый месяц
2. 10 млн. руб. за каждый квартал
3. 3 млн. руб. за каждый квартал
4. 10 млн. руб. за каждый месяц

4. Директор ООО «Палата» принял решение прекратить продажу товаров с условием их гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания. Когда бухгалтер должен включить сумму ранее созданного и не использованного в налоговом учете резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в доходы?

1. На дату принятия такого решения
2. На конец года, в котором прекратили продавать товары с условием их гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания
3. По окончании сроков действия договоров на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

5. Компания ликвидирует основное средство. Можно ли учесть в расходах сумму недоначисленной амортизации?

1. Можно, если компания по этому объекту начисляет амортизацию линейным методом
2. Можно
3. Можно, если компания по этому объекту начисляет амортизацию нелинейным методом
4. Нельзя

6. Компания создана в феврале 2021 года. Нужно ли уплачивать ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль во II квартале 2021 года?

1. Да, нужно
2. Нужно, только если выручка от реализации в I квартале превысит 10 млн. руб.
3. Не нужно
4. Нужно, только если выручка от реализации в I квартале превысит 3 млн. руб.

7. Можно ли учесть затраты на проведение аудита (аудиторской организацией) при исчислении налога на прибыль?

1. Можно, если расходы экономически обоснованны и документально подтверждены
2. Нельзя
3. Можно только в том случае, когда организация подлежит обязательному аудиту

8. В 2020 году компания применяла общий режим налогообложения и получила убытки в размере 1 000 000 руб. Ставка налога на прибыль – 20%. По итогам 2021 года компания получила прибыль в размере 2 000 000 руб. В каком размере компания вправе уменьшить налоговую базу 2022 года на сумму убытков 2020 года?

1. 100 000 руб.
2. 1 000 000 руб.
3. 200 000 руб.
4. 0 руб.

9. Из списка выберите те расходы, которые можно учесть в целях налогообложения прибыли:

1. Расходы на сертификацию продукции и услуг
2. Периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации
3. Суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду
4. Расходы по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), заключенным с индивидуальными предпринимателями, не состоящими в штате организации

10. Выберите те расходы, которые учитываются при исчислении налога на прибыль в составе внереализационных

1. Суммовые разницы
2. Средства, которые переданы по договорам кредита или займа
3. Судебные расходы и арбитражные сборы
4. Затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, не давшее продукции

11. Выберите те расходы из предложенного списка, которые нельзя учитывать при расчете налога на прибыль:

1. Средства, которые организация уплачивает в качестве возмещения причиненного ущерба Штрафы, пени и иные санкции, которые компания платит контрагенту за нарушение договора
2. Средства, которые уплачивают профсоюзным организациям
Пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет

12. Компания выплатила материальную помощь физлицу. Можно ли учесть ее в составе расходов на оплату труда?

1. Можно

2. Нельзя
3. Можно, но в размере не превышающем 4000 руб. за налоговый период

13. Компания выплачивает сотруднику компенсацию за использование для служебных целей личного грузового автомобиля. Можно ли учесть такие расходы в целях налогообложения?

1. Нельзя
2. Можно, в размере, установленном в трудовом договоре (соглашении с работником)
3. Можно в пределах норм, установленных Правительством РФ

14. В каком размере учитывают расходы по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии?

1. В полном объеме
2. В размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда
3. В размере, не превышающем 15 000 руб. в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по таким договорам, к количеству застрахованных работников

15. ООО «Астра» создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в налоговом учете. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков включает в себя сумму обязательных страховых взносов с отпускных?

1. Нет, не включает
2. Да, включает
3. Да, включает, кроме суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Ответы:

№ вопроса	Ответ	№ вопроса	Ответ
1	1	9	1,2,3
2	3	10	1,3,4
3	2	11	1,2
4	3	12	2
5	1	13	2
6	3	14	2
7	1	15	2
8	2	-	-

Тема 2 Организация расчетов с бюджетом по региональным налогам.

Изучение нормативно-правовых документов, регулирующих правила организации расчетов с бюджетом по региональным налогам и сборам (с использованием справочно-правовых систем).

Задание 1. Годовой доход физического лица Сидорова Г.И. за 2020 г. составил 450 000 руб. Физическое лицо обучается на вечернем отделении вуза, заплатив за обучение за 2020 г. сумму в размере 180 000 руб.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода(2016 г.) с учетом социального налогового вычета в связи с обучением.

Охарактеризовать объект налогообложения по налогу на имущество организаций

Задание 2.

1. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 9 месяцев.

2. Указать срок уплаты авансового платежа.

3. Отобразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога в бюджет.

Исходные данные:

На балансе предприятия числится имущество, остаточная стоимость которого составила на 1 января 1658740 руб., в том числе стоимость объектов социальной сферы 440000 руб. Ежемесячно по имуществу начисляется амортизация в размере 3100 руб., в том числе по объектам социальной сферы 700 руб.

Контрольные вопросы:

1. К каким налогам относится транспортный налог?
2. Кто признается налогоплательщиками транспортного налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
3. Какие транспортные средства не признаются объектом налогообложения?
4. Как определяется налоговая база в отношении транспортного налога?
5. Какие транспортные средства не признаются объектом налогообложения?
6. По какой формуле рассчитывают остаточную стоимость имущества?
7. Как определяется налоговая база налога на имущество?
8. Какова структура декларации по налогу на имущество организаций?
9. Какое имущество организации относят к основным средствам?
10. По какой формуле рассчитывают остаточную стоимость имущества?
11. Как определяется налоговая база налога на имущество?
12. Какими способами производится начисление амортизации объектов основных средств?
13. Какой проводкой отражают перечисление налога на имущество организаций в бюджет?

Тестовые задания

1. От чего зависит порядок уплаты налога на имущество при наличии у организации обособленных подразделений? Аванс по налогу в расходах учесть нельзя

1. Правил, закрепленных учетной политикой компании для целей налогообложения
2. В каком регионе находится имущество, которое числится на балансе подразделения
3. От того, выделено ли подразделение на отдельный баланс Верно
4. Есть ли на балансе подразделения основные средства

2. Какими способами можно представить в ИФНС декларацию по транспортному налогу (выберите все правильные варианты ответа)?

1. На бумаге через законного или уполномоченного представителя, либо по почте с описью вложения
2. Только в электронной форме через Интернет
3. В электронной форме по телекоммуникационным каналам связи
4. Только по почте с описью вложения

3. Нужно ли уплачивать транспортный налог с речных промысловых судов?

1. Нет, не нужно в любом случае
2. Да, нужно в любом случае
3. Нет, не нужно, если это предусмотрено региональным законом

4. На предпринимателя Петрова А.И. в ГИБДД зарегистрирован легковой автомобиль. В какой срок нужно заплатить транспортный налог?

1. Не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом
2. В срок, установленный региональными властями, но не ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом
3. Не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом

5. Могут ли региональные власти распределять налог на имущество между разными бюджетами?

Выберите один ответ:

1. Да
2. Нет

6. Компания оборудовала рабочие места в здании, принадлежащем ей на праве собственности. И зарегистрировала там обособленное подразделение, не выделяя его на отдельный баланс. Куда бухгалтер должен уплатить налог на имущество, исчисленный со стоимости здания?

1. В бюджет того региона, где зарегистрирована сама компания
2. В бюджет того региона, где находится здание и зарегистрировано обособленное подразделение
3. В любой бюджет

7. Обязаны ли предприниматели и граждане сдавать декларации по транспортному налогу?

1. Нет, никогда
2. Да, если соответствующее требование установили региональные власти
3. Да, всегда

8. ООО «Престиж» в июле купило грузовой автомобиль, а на учет в ГИБДД машину поставили только в августе. Нужно ли платить транспортный налог за июль?

1. Нет, не нужно
2. Да, нужно в любом случае
3. Да, нужно, если это предусмотрено региональным законом

9. Сколько раз в календарном году организация - плательщик налога на имущество должна подать декларацию по этому налогу?

1. Четыре раза
2. Один раз
3. Три раза

10. В каких случаях учреждение освобождено от обязанности представлять налоговую декларацию (расчет) по налогу на имущество?

1. Если остаточная стоимость основных средств учреждения равна нулю
2. Если при использовании льгот отсутствует к уплате сумма налога на имущество
3. Если у учреждения нет основных средств, признаваемых объектом налогообложения

11. У организации головное подразделение находится в г. Краснодаре, а обособленное - в Москве. Каждое подразделение имеет свой баланс, на котором числятся основные средства. Куда организация должна подать декларацию по налогу на имущество?

1. По месту нахождения любого из подразделений
2. По месту нахождения головного подразделения
3. По месту нахождения каждого из подразделений

12. Как рассчитывается транспортный налог по дорогостоящим автомобилям средней стоимостью более 3 млн. руб.:

1. С применением повышающих коэффициентов
2. С применением понижающих коэффициентов
3. Транспортный налог по дорогостоящим автомобилям рассчитывается в общем порядке

13. Какое значение надо указать в поле 110 (тип платежа) при перечислении налога на имущество или авансов по нему в бюджет?

1. Всегда 0
 2. Нулевое, но только при перечислении авансовых платежей
 3. Нулевое, но только при перечислении самого налога на имущество
14. Кто является плательщиком налога на имущество организаций:
1. Все организации, имеющие налогооблагаемое имущество, за исключением органов власти
 2. Коммерческие организации
 3. Организации государственного сектора
 4. Все организации, имеющие налогооблагаемое имущество
15. Компания 1 октября купила, а 31 октября того же года продала легковой автомобиль. Постановка и снятие с учета в ГИБДД также произошли в этом месяце. Нужно ли сдавать декларацию по транспортному налогу за этот год?
1. Нет, не нужно
 2. Нет, не нужно, так как автомобиль не был в собственности организации большую часть года
 3. Да, нужно, поскольку автомобиль был зарегистрирован на компанию во втором полугодии
 4. Да, нужно в любом случае

Ответы:

№ вопроса	Ответ	№ вопроса	Ответ
1	3	9	2
2	3	10	3
3	3	11	3
4	2	12	1
5	1	13	1
6	2	14	4
7	1	15	4
8	1	-	-

Тема 3. Организация расчетов с бюджетом по местным налогам

Изучение нормативно-правовых документов, регулирующих правила организации расчетов с бюджетом по местным налогам и сборам (с использованием справочно-правовых систем).

Задание 1. ООО «Альфа» имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого равна 625 000 руб. Ставка земельного налога 1,2 %. Местными властями установлены ежеквартальные авансовые платежи по данному налогу.

Рассчитать сумму авансовых платежей по земельному налогу за I, II, III кварталы 2016 г., а также за налоговый период (2016 г.).

Задание 2. ООО «Альфа» принадлежит участок земли, его кадастровая стоимость на 1 января отчетного года составляет 2 500 000 руб. Участок относится к производственным землям, расположенным в пределах поселений.

На нем расположено спортивное сооружение, которое занимает 10% площади. От местных властей предоставлена льгота - участки под спортивными объектами не облагаются земельным налогом, если используются по целевому назначению.

В августе фирма «Альфа» теряет право на льготу, перестав использовать спортивное сооружение по целевому назначению. Август принимают за полный месяц, значит, льгота отсутствовала в течение 5 месяцев.

Задание 3. 10 сентября отчетного года фирма «Альфа» приобретает участок под жилищное строительство. На 1 января кадастровая стоимость земли равна 1 650 000 руб. Налоговая ставка по участку составляет 0,1%.

Льгот по этому участку у фирмы нет.

Участок фирма «Альфа» приобрела до 15 сентября. Поэтому сентябрь признается полным месяцем и включается в расчет.

Заполнить налоговую декларацию. Заполнить платежное поручение на перечисление налога.

Контрольные вопросы:

1. К какому уровню налогов относится земельный налог?
2. Что является объектом налогообложения земельным налогом?
3. Какие земли нельзя отнести к объектам налогообложения земельным налогом?
4. Какие ставки установлены для земельного налога?
5. Перечислите налогоплательщиков земельного налога?
6. Что относится к налоговой базе по определению суммы земельного налога?

Тестовые задания

1. Сколько составляет максимальная ставка земельного налога в отношении земель, приобретенных (предоставленных) для дачного хозяйства?

Выберите один ответ:

1. 1,5 процента
2. 0,3 процента

2. 1 ноября ООО «Престиж» передало в паевой инвестиционный фонд земельный участок. В каком порядке будет распределена обязанность по уплате земельного налога за год?

1. За январь–октябрь земельный налог уплачивает ООО «Престиж», а за ноябрь–декабрь – управляющая компания ПИФ
2. За весь год налог заплатит ООО «Престиж»
3. За январь–октябрь налог платит ООО «Престиж», а за ноябрь–декабрь налог не платит ни компания, ни управляющая компания ПИФ

3. Когда для расчета земельного налога нужно применять нормативную стоимость земли?

1. Если результаты кадастровой оценки земли были признаны недостоверными в судебном порядке
2. Если кадастровая стоимость земли не определена
3. Никогда, нормативная стоимость земли не может учитываться при расчете земельного налога
4. Если кадастровая стоимость земли не определена либо если результаты кадастровой оценки земли были признаны недостоверными в судебном порядке

4. Право собственности на земельный участок возникло в середине года. Как считать авансовые платежи по земельному налогу за этот год?

1. Авансовые платежи надо считать с учетом коэффициента Кв. Чтобы посчитать этот коэффициент, надо количество полных месяцев, когда участок был в собственности, поделить на количество месяцев в отчетном периоде
2. За тот квартал, когда возникло право собственности, авансы не платят
3. За тот квартал, когда возникло право собственности, авансовые платежи перечисляют с учетом понижающего коэффициента 0,5

5. Уставный капитал ООО "Лайт" полностью состоит из вкладов общероссийских общественных организаций инвалидов. Должна ли компания уплачивать земельный налог в отношении земельных участков, используемых для производства и реализации товаров?

1. Да, должна, если иное не предусмотрено местным законодательством об уплате земельного налога
2. Нет, не должна, если среднесписочная численность инвалидов среди их сотрудников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда не менее 25 процентов
3. Да, должна в любом случае

6. Можно ли учесть сумму земельного налога в составе расходов для целей расчета налога на прибыль?

1. Нет, нельзя
2. Да, в составе внереализационных расходов
3. Да, в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией

7. Нужно ли перечислять авансовые платежи по земельному налогу?

1. Да, нужно в любом случае
2. Да, нужно, если местные власти установили отчетные периоды по налогу
3. Нет, не нужно

8. Сколько составляет максимальная ставка земельного налога в отношении сельскохозяйственных земель?

1. Максимальная ставка в Налоговом кодексе не установлена. Ее утверждают местные власти на свое усмотрение
2. 1,5 процента
3. 0,3 процента

9. Земельный участок находится в общей долевой собственности. Как организации, в собственности которой находится часть участка, определить кадастровую стоимость?

1. кадастровую стоимость части земельного участка, принадлежащей организации, определите пропорционально ее доле в общей собственности
2. Кадастровую стоимость определять не нужно, поскольку при таких обстоятельствах компания освобождается от уплаты земельного налога
3. Кадастровой стоимостью считается общая площадь земельного участка, независимо от того какая его часть в собственности организации

10. Что является налоговой базой по земельному налогу:

1. Площадь земельного участка
2. Кадастровая стоимость земельного участка
3. Рыночная стоимость земельного участка
4. Балансовая стоимость земельного участка

11. Максимальная ставка в Налоговом кодексе не установлена. Ее утверждают местные власти на свое усмотрение

1. Право собственности на земельный участок прекратилось 14 числа месяца. Считается ли данный месяц полным для целей расчета земельного налога?

2. Нет, не считается
3. Да считается
4. Да, считается если это предусмотрели местные власти

12. Сколько составляет максимальная ставка земельного налога в отношении прочих земельных участков?

1. 1,5 процента
2. Максимальная ставка в Налоговом кодексе не установлена. Ее утверждают местные власти на свое усмотрение
3. 0,3 процента

13. Когда для расчета земельного налога нужно применять нормативную стоимость земли?

1. Если кадастровая стоимость земли не определена
2. Никогда, нормативная стоимость земли не может учитываться при расчете земельного налога

3. Если результаты кадастровой оценки земли были признаны недостоверными в судебном порядке

4. Если кадастровая стоимость земли не определена либо если результаты кадастровой оценки земли были признаны недостоверными в судебном порядке

14. Право собственности на земельный участок возникло в середине года. Как считать авансовые платежи по земельному налогу за этот год?

1. За тот квартал, когда возникло право собственности, авансы не платят

2. Авансовые платежи надо считать с учетом коэффициента Кв. Чтобы посчитать этот коэффициент, надо количество полных месяцев, когда участок был в собственности, поделить на количество месяцев в отчетном периоде

3. За тот квартал, когда возникло право собственности, авансовые платежи перечисляют с учетом понижающего коэффициента 0,5

15. Могут ли местные власти устанавливать налоговые льготы в виде уменьшения суммы земельного налога или снижения налоговой ставки?

1. Да, могут, но только в виде снижения налоговой ставки

2. Нет, не могут

3. Да, могут

Ответы:

№ вопроса	Ответ	№ вопроса	Ответ
1	2	9	1
2	1	10	2
3	4	11	1
4	1	12	1
5	2	13	4
6	3	14	2
7	2	15	3
8	3	-	-

Тема 4. Организация расчетов по Фонду социального страхования Российской Федерации

Изучение порядка расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации. Порядок расчетов, начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Расчет страховых взносов в ФСС, отражение их начисления и перечисления по счету 69/1. Заполнение 4-ФСС и платежных поручений.

Задание 1. Составьте корреспонденцию счетов.

“ Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующий счет	
		Дебет	Кредит
1	Начислены взносы социального страхования, пенси-		

	онного обеспечения, медицинского страхования и фонд занятости от сумм оплаты труда работников, занятых приобретением, доставкой (сопровождением) оборудования		
2	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых в капитальном строительстве, на работах по капитальным вложениям		
3	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых приобретением, заготовлением и доставкой (сопровождением) материалов, сырья, запасных частей, МБП, животных и пр.		
4	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников основного производства		
5	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников вспомогательных производств		
6	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников общепроизводственного и общехозяйственного персонала		
7	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых на работах по исправлению брака (в том числе гарантийный ремонт изделий , на которые установлен гарантийный срок в объемах, превышающих нормативы)		
8	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, обслуживающих производств и хозяйств		
9	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых на некапитальных работах		
10	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых на работах, производимых в данном отчетном периоде, но расходы по которым относятся к будущим отчетным периодам (горно-подготовительные работы, в добывающих отраслях, разведка месторождений, очистка территории в зоне открытых горных работ, площадок для хранения пло-		

	дородного слоя почвы, используемого при последующей рекультивации земель, и т.д.)		
11	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых реализацией (сбытом) продукции		
12	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников торговых, посреднических и т.п. организаций		
13	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых реализацией и прочим выбытием (демонтаж и пр.) основных фондов		
14	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых реализацией и прочих активов		
15	Получены средства по перерасчетам с фондом социального страхования, пенсионным фондом, фондами обязательного медицинского страхования и фондом занятости населения		
16	Произведены удержания взносов в пенсионный фонд из оплаты труда работников		
17	Начислены пени, штрафы и иные виды штрафных санкций за нарушение установленного порядка уплаты взносов		
18	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, производимых за счет прибыли, остающиеся в распоряжении организации (премии и пр.)		
19	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, производимых за счет фондов специального назначения (в том числе оплаты труда работников социальной сферы)		
20	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, производимых за счет резервов предстоящих расходов и платежей (оплата отпусков и т.п.)		
21	Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, производимых за счет целевого финансирования		
22	Перечислены взносы на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское		

	страхование и фонд занятости населения		
23	Начислен работникам суммы, выплачиваемые за счет отчислений на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование		

Задание 2. Рассчитайте сумму платежей во внебюджетные фонды. Составьте корреспонденцию счетов.

ООО «Каприччо» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе 2016 года сотрудник отдела кадров Ю. В. Никифоров, 1975 года рождения, заработал 30 000 руб.

Задание 3. Рассчитайте сумму платежей во внебюджетные фонды. Составьте корреспонденции счетов.

ООО «Изыскатель» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе 2016 года топограф Н. Н. Писарев, 1970 года рождения, заработал 20 000 руб. Писарев может рассчитывать на досрочную пенсию. Значит, на выплаты этому сотруднику нужно начислять дополнительные 2 процента.

Контрольные вопросы:

1. На ком лежит обязанность по оформлению страхового свидетельства, если гражданин трудоустраивается впервые?
2. Кто относится к страхователям в соответствии с законом № 212-ФЗ?
3. Какие документы необходимо заполнить, чтобы оформить свидетельство обязательного пенсионного страхования?
4. Каким Постановлением утверждены формы документов для персонализированного учета работников?
5. Какой срок предусмотрен Инструкцией № 987н для предоставления анкеты застрахованного лица в форме № АДВ-1 в территориальный орган ПФР?

Тестовые задания

1. В какие внебюджетные фонды работодатели-страхователи обязаны начислять страховые взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование в 2014 году?
 1. Пенсионный фонд
 2. Государственный фонд занятости населения
 3. Фонд социального страхования
 4. Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Верно
 5. Территориальный фонд обязательного медицинского страхования
2. Работник заключил трудовой договор, но в первый рабочий день не вышел на работу по причине болезни. Работодатель, узнав, что болезнь работника продлится длительный период, аннулировал с ним договор. Имеет ли право этот работник на пособие по временной нетрудоспособности?

1. Да имеет, но только с первого рабочего дня указанного в договоре и не более чем за 75 календ. дн.

2. Вопрос решается по усмотрению работодателя. При положительном решении пособие выплачивается не более чем за 30 календарных дней в размере, не превышающем 60% от среднего заработка

3. Нет, не имеет

4. Да, имеет за все дни болезни, но только из расчета 60% среднего заработка

3. Выберите из предложенного списка выплаты физлицам (не индивидуальным предпринимателям), которые не облагаются взносами в ФСС России на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

1. Вознаграждения по договорам оказания услуг

2. Вознаграждения по договорам подряда

3. Вознаграждения по лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства

4. Вознаграждения по трудовым договорам

5. Вознаграждения по авторским договорам

4. Компания выплачивает своим сотрудникам компенсации за использование ими своего личного имущества в служебных целях. Выплата компенсаций производится на основании письменного соглашения между работником и работодателем. Нужно ли начислять на сумму таких выплат страховые взносы?

1. Да, но только на ту их часть, которая превышает нормативы, установленные в Законе № 212-ФЗ

2. Да, нужно на всю сумму

3. Нет, не нужно

4. Да, но только на ту их часть, которая превышает величину амортизационных отчислений по данному имуществу

5. Единственный учредитель общества с ограниченной ответственностью занимает в нем должность генерального директора. Трудовой договор с ним не заключен. Должна ли компания платить взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование с начисленной этому учредителю заработной платы?

1. Да, должна Да, если это предусмотрено приказом генерального директора

2. Да, если это предусмотрено учредительными документами

3. Да, если это предусмотрено учетной политикой для целей налогообложения

4. Нет, не должна

6. По итогам I квартала руководство ООО приняло решение выплатить дивиденды учредителям. Среди учредителей есть работники компании. Нужно ли на сумму выплаченных им дивидендов начислить страховые взносы?

1. Нет, не нужно, начислять взносы следует только на дивиденды, выплачиваемые по итогам года
 2. Да, нужно
 3. Да, нужно, но только на дивиденды, начисленные в пользу учредителей – работников ООО
 4. Нет, не нужно в любом случае
7. Компания подала в банк платежное поручение на уплату взносов на обязательное пенсионное страхование. После того, как банк его исполнил, выяснилось, что там были допущены ошибки. Какие реквизиты платежки можно уточнить, подав заявление в территориальное отделение Пенсионного фонда?
1. Статус плательщика
 2. Код бюджетной классификации (КБК)
 3. Основание платежа
 4. Тип платежа
 5. Номер счета Казначейства России
8. Сотрудница находится в отпуске по уходу за ребенком и работает на условиях неполного рабочего времени. Нужно ли выплачивать ей пособие по временной нетрудоспособности, если она принесет больничный лист по уходу за ребенком?
1. Нет, не нужно, выплата сразу двух пособий (по уходу за ребенком и по временной нетрудоспособности) запрещена
 2. Да, нужно
9. За январь Т.В. Одинцовой начислена зарплата 8000 руб. и материальная помощь в связи со сложным финансовым положением - 4500 руб. С какой суммы нужно уплатить взносы в ФСС?
1. 8000 руб.
 2. 12 500 руб.
 3. 8500 руб.
10. За март Ю.А. Цыганову начислены: зарплата за отработанное время в размере 23 529,41 руб., средний заработок за время командировки - 2485,94 руб.; суточные и компенсация расходов на проезд к месту командировки - 5650 руб. С какой суммы нужно уплатить взносы в ФСС?
1. 31 665,35 руб.
 2. 26 015,35 руб.
 3. 23 529,41 руб.
11. В какой сумме ФСС РФ возмещает страхователям свою часть пособий по временной нетрудоспособности?
1. За вычетом НДФЛ, причем стандартные вычеты при его расчете предоставить нельзя
 2. За вычетом НДФЛ

3. В полной сумме, то есть с учетом НДФЛ
4. Пособия за счет ФСС РФ НДФЛ не облагаются
5. Начиная с 2012 года всю сумму больничных компании выплачивают за свой счет

12. При какой системе налогообложения компания обязана платить страховые взносы?

1. Взносы уплачиваются независимо от применяемой системы налогообложения
2. ЕНВД
3. Общая система налогообложения
4. Упрощенная система налогообложения

13. Выберите три условия, при одновременном выполнении которых обособленное подразделение самостоятельно уплачивает взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование во внебюджетные фонды, к которым оно прикреплено

1. Подразделение имеет отдельный баланс
2. В подразделении работают не менее 100 человек
3. Подразделение указано в учредительных документах компании
4. Подразделение начисляет выплаты своим работникам
5. Подразделение имеет расчетный счет
6. В подразделении работают не менее 50 человек

14. Работнику выплачена материальная помощь к рождению ребенка в размере 40 000 руб. Через месяц руководитель компании утвердил новую сумму матпомощи в 50 000 руб. Работнику доплатили 10 000 руб. Облагается ли страховыми взносами вторая часть материальной помощи?

1. Да
2. Нет

15. Работник получает зарплату в размере 63 000 руб. До какого месяца нужно уплачивать взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством?

1. До сентября
2. До октября
3. До декабря

Ответы:

№ вопроса	Ответ	№ вопроса	Ответ
1	1	9	3
2	1	10	2
3	2,3,5	11	3
4	3	12	1
5	1	13	1,4,5
6	4	14	1

7	3,4	15	2
8	2	-	-

По теме 5. Организация расчетов по Пенсионному фонду Российской Федерации

Изучение нормативно-правовых документов, регулирующих правила организации расчетов с бюджетом по федеральным налогам и сборам (с использованием справочно-правовых систем).

Задание 1. Определить сумму подоходного налога за январь и февраль, имея следующие данные:

работник принимал участие в боях в Афганистане;

зарплата по тарифу за январь – 2 500 руб.

у работника 2-е детей дошкольного возраста;

районный коэффициент – 30%;

зарплата по тарифу за февраль – 10 000 руб.

Рассчитайте сумму НДФЛ и страховых взносов в пенсионный фонд.

Задание 2. В ООО «Синее море» работают 52 человека. По результатам аттестации, проведенной в 2012 году, 20 рабочих мест отнесли к 3-му классу профессионального риска.

В 2016 году компания уплачивает страховые взносы в ПФР и ФФОМС по следующим тарифам:

- 22% - в ПФР;

- 5,1% - в ФФОМС;

- 6% - в ПФР по дополнительному тарифу с выплат работникам, занятым во вредных условиях, отнесенных к 3.3-му классу вредности и указанных в подпункте 8 пункта 1 статьи 27 Закона № 173-ФЗ (п. 5 ст. 15 Закона № 421-ФЗ, ч. 2.1 ст. 58.3 Закона № 212-ФЗ, таблица выше).

В 2015 году ООО «Синее море» платило взносы по дополнительному тарифу 2%.

Задолженность по страховым взносам на начало 2016 года (взносы за декабрь 2015 года) составила:

- 250 000 руб. — пенсионные взносы на страховую часть пенсии;

- 130 000 руб. — пенсионные взносы на накопительную часть пенсии;

- 95 000 руб. - взносы на обязательное медицинское страхование;

- 40 000 руб. - пенсионные взносы по дополнительному тарифу.

Задолженность погашена 15 января 2016 года.

Сумма выплат, начисленных в пользу работников за I квартал 2016 года, — 6 384 000 руб., в том числе:

- за январь - 2 128 000 руб.;

- февраль - 2 128 000 руб.;

- март - 2 128 000 руб.

Выплат, не облагаемых страховыми взносами на основании статьи 9 Закона № 212-ФЗ, в I квартале не было. Выплаты каждому работнику не превысили предельную величину облагаемой базы.

Сумма выплат работникам, занятым во вредных условиях, за I квартал 2016 года равна 2 100 000 руб., в том числе:

- за январь - 700 000 руб.;
- февраль - 700 000 руб.;
- март - 700 000 руб.

Сумма страховых взносов в ПФР за I квартал 2016 года составила 1 404 480 руб. (6 384 000 руб. × 22%), в том числе (ч. 1 ст. 58.2 Закона № 212-ФЗ):

- за январь - 468 160 руб. (2 128 000 руб. × 22%);
- февраль - 468 160 руб. (2 128 000 руб. × 22%);
- март - 468 160 руб. (2 128 000 руб. × 22%).

Общая сумма страховых взносов, начисленных в ООО «Синее море» на обязательное медицинское страхование за I квартал 2016 года, составила 325 584 руб. (6 384 000 руб. × 5,1%), в том числе (ч. 1 ст. 58.2 Закона № 212-ФЗ):

- за январь - 108 528 руб. (2 128 000 руб. × 5,1%);
- февраль - 108 528 руб. (2 128 000 руб. × 5,1%);
- март - 108 528 руб. (2 128 000 руб. × 5,1%).

Сумма страховых взносов, начисленных в ООО «Синее море» в Пенсионный фонд по дополнительному тарифу за I квартал, составила 126 000 руб. (2 100 000 руб. × 6%), в том числе (ч. 2.1 ст. 58.3 Закона № 212-ФЗ):

- за январь - 42 000 руб. (700 000 руб. × 6%);
- февраль — 42 000 руб. (700 000 руб. × 6%);
- март - 42 000 руб. (700 000 руб. × 6%).

В ООО «Синее море» установлено, что компания перечисляет страховые взносы в месяце, следующем за расчетным, не позднее 15-го числа.

Необходимо заполнить разделы 1, 2 и подраздел 2.4 формы РСВ-1 ПФР.

Контрольные вопросы:

1. Назовите тарифы страховых взносов в ПФР РФ, в т.ч. для лиц 1966 г. и старше и лиц, 1967 и моложе.

2. Каково назначение солидарной и индивидуальной части страховых взносов?

3. Как уплачиваются страховые взносы в ПФР РФ по тарифу?

4. Назовите изменения в составе персонифицированной отчетности.

5. Как перечисляются добровольные взносы на обязательное пенсионное страхование?

6. За счет каких источников формируются доходы ПФР РФ?

7. Из каких частей формируется трудовая пенсия?

8. Назовите основные функции ПФР в пенсионной системе.

9. Куда направляют средства поступившие из бюджета ПФР РФ?

10. Как расходуются средства ПФР РФ?

Тестовые задания

1. НПФ по налогу на прибыль имеет право включить пенсионные взносы в себестоимость (в составе расходов на оплату труда) в пределах:
 1. 13 % от общего фонда оплаты труда
 2. 12 % от общего фонда оплаты труда
 3. 10 % от общего фонда оплаты труда

2. Инвестиционный доход, увеличивающий пенсионные накопления Вкладчика:
 1. облагается налогом на прибыль в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ
 2. не облагается налогом на прибыль в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ
 3. не облагается налогом на прибыль в пределах 1/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ

3. Налогообложение пенсионных взносов НДФЛ:
 1. производится в общем порядке
 2. не производится
 3. не производится при оплате взносов из чистой прибыли

4. Суммы выплат негосударственной пенсии:
 1. подлежат налогообложению НДФЛ на общих основаниях
 2. не подлежат налогообложению НДФЛ
 3. подлежат налогообложению НДФЛ на льготных условиях

5. Налогообложение услуг по негосударственному пенсионному обеспечению НДС:
 1. подлежит по ставке 10%
 2. не подлежит
 3. подлежит по ставке 18%

6. Налогообложение вступительного (целевого) взноса в НПФ налогом на прибыль:
 1. не подлежит
 2. подлежит по ставке 24%
 3. подлежит по ставке 10%

7. Застрахованное лицо может воспользоваться правом на переход в фонд (в Пенсионный фонд РФ, из фонда в фонд):
 1. не чаще одного раза в год
 2. не чаще двух раз в год
 3. не чаще одного раза в два года

8. Пенсионные накопления, полученные фондом должны быть переданы управляющим компаниям в срок:

1. не позднее 7 дней после их получения фондом
2. не позднее одного месяца, следующего за месяцем, в котором они были получены фондом
3. не позднее двух месяцев, следующих за месяцем, в котором они были получены фондом

9. Сумма пенсионного взноса:

1. подлежит налогообложению единым социальным налогом
2. не подлежит налогообложению единым социальным налогом
3. подлежит налогообложению единым социальным налогом по льготной ставке

10. Деятельность НПФ по негосударственному пенсионному обеспечению участников фонда в соответствии с договорами негосударственного пенсионного обеспечения осуществляется:

1. на добровольных началах
2. в обязательном порядке
3. в принудительном порядке

11. Предельный размер части суммы пенсионного взноса не может превышать:

1. 3 % суммы взноса
2. 5 % суммы взноса
3. 4 % суммы взноса

12. Пенсионные резервы, которые включают в себя:

1. целевые взносы вкладчиков
2. резервы покрытия пенсионных обязательств
3. благотворительные взносы

13. Пенсионные накопления формируются за счет:

1. целевых поступлений
2. пенсионных взносов
3. средств, поступивших в фонд от управляющих компаний для выплаты застрахованным лицам или их правопреемникам и еще не направленных на выплату накопительной части трудовой пенсии

14. НПФ создает попечительский совет в целях:

1. обеспечения устойчивости исполнения обязательств перед участниками
2. обеспечения исполнения обязательств перед участниками и застрахованными лицами
3. надзора за деятельностью фонда и защиты интересов вкладчиков и участников

15. Приостановление уплаты страховых взносов:

1. является основанием для прекращения договора об обязательном пенсионном страховании
2. не может являться основанием для прекращения договора об обязательном пенсионном страховании
3. является основанием для заключения нового договора об обязательном пенсионном страховании

Ответы:

№ вопроса	Ответ	№ вопроса	Ответ
1	2	9	1
2	2	10	1
3	2	11	1
4	1	12	2
5	2	13	3
6	1	14	3
7	1	15	2
8	2	-	-

Тема 6. Организация расчетов по Фонду обязательного медицинского страхования

Изучение нормативно-правовых документов, регулирующих правила организации расчетов с бюджетом по федеральным налогам и сборам (с использованием справочно-правовых систем).

Задание 1. ЗАО "Актив" занимается производством, часть помещений организации сдается в аренду. Согласно договору аренды в обязанности ЗАО "Актив" входит охрана помещений сданных в аренду. В отчетном году заработная плата охранника составила 12 000 руб. Определить сумму страховых взносов. Составьте бухгалтерские проводки.

Задание 2. М.М. Раков, 1957 года рождения, является штатным сотрудником ЗАО "Актив". За февраль текущего года Ракову была начислена зарплата в размере 19 000 руб. Рассчитать сумму страховых взносов на обязательное медицинское страхование. Составьте бухгалтерские проводки.

Задание 3.

1. Определить сумму страховых взносов, необходимую уплатить за 1 квартал во внебюджетные фонды
2. Указать срок уплаты взносов.
3. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление взносов в бюджет.

Исходные данные:

Работнику начисляется заработная плата в размере 20000 руб. ежемесячно, районный коэффициент 10%. По итогам первого квартала было выплачено вознаграждение в размере 3000 руб. и оплачен больничный лист за февраль в размере 8000 руб.

Контрольные вопросы:

1. Для чего осуществляется медицинское страхование?
2. Для чего нужны территориальные фонды, каковы их обязанности?
3. На каком счете учитываются страховые взносы в ФФОМС, его характеристика?
4. Как рассчитываются страховые взносы в ФФОМС?
5. Как определяется фиксированный размер страхового взноса в ФФОМС?

Тестовые задания

1. Обязательное Медицинское страхование - это...
 1. составная часть государственной системы социального страхования;
 2. система, направленная на повышение размеров оплаты труда медицинских работников;
 3. то же, что и страхование от несчастных случаев;
 4. то же, что и социальное страхование.
2. Обязательное медицинское страхование гарантирует...
 1. получение всеми гражданами РФ медицинской помощи определенного объема и уровня;
 2. получение медицинской помощи минимального объема;
 3. бесплатное получение гражданам высокотехнологичной дорогостоящей медицинской помощи;
 4. выплату пособий в случае временной утраты трудоспособности.
3. Добровольное медицинское страхование...
 1. может осуществляться при отказе от участия в системе обязательного медицинского страхования;
 2. может осуществляться только региональными фондами ОМС;
 3. направлено на получение гарантий более высокого уровня медицинской помощи сверх установленных программой ОМС;
 4. в Российской Федерации отсутствует в связи с наличием обязательного медицинского страхования.
4. Объем оказания медицинской помощи в системе ОМС определяется...
 1. лечебным учреждением ;
 2. Законом РФ <<О медицинском страховании>>;
 3. территориальной программой ОМС;
 4. страховой компанией.
5. Введение системы обязательного медицинского страхования в России было направлено на...
 1. получение устойчивого источника финансирования учреждений здравоохранения;

2. повышение качества оказания медицинской помощи;
3. увеличение заработной платы медицинским работникам;
4. все утверждения правильны.

6. Страховщик - это...

1. гражданин-оюладатель страхового полиса;
2. страховая медицинская организация;
3. тот, кто уплачивает страховые взносы;
4. лечебное учреждение, оказывающее медицинскую помощь в системе ОМС.

7. Страхователь - это...

1. гражданин-обладатель страхового полиса;
2. страховая медицинская организация;
3. гражданин, который уплачивает страховые взносы;
4. лечебно-профилактическое учреждение, оказывающее медицинскую помощь в системе ОМС.

8. Страховая медицинская организация...

1. имеет право контролировать качество оказания медицинской помощи;
2. контролирует качество оказания медицинской помощи только при возникновении жалоб от пациентов;
3. участвует в лицензировании лечебно-профилактических учреждений;
4. участвует в аттестации медицинских работников.

9. Финансовые отчисления в фонды ОМС осуществляются...

1. работодателями;
2. за счет средств бюджета;
3. лично гражданами;
4. работодателями и за счет средств бюджета.

10. Операция «Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,2%);» отражается в учете проводкой:

1. Д 69.3-К 51;
2. Д 51-К 69;
3. Д 29-К 69.2.3;
4. Д 20-К 69.3

11. Операция «Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование» отражается в учете проводкой:

1. Д 69.3-К 51;
2. Д 51-К 69;

3. Д 68-К 51;
4. Д 20-К 69.3

12. Операция «Перечислены страховые взносы в ФФОМС» отражается в учете проводкой:

1. Д 69.3-К 51;
2. Д 51-К 69;
3. Д 68-К 51;
4. Д 70-К 69.

13. Операция «Начислены взносы с заработной платы работников, подлежащие перечислению в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» отражается в учете проводкой:

1. Д 69.3-К 51;
2. Д 51-К 69;
3. Д 92.2-К 69.3;
4. Д 70-К 69.

14. Операция «Начислены страховые взносы с заработной платы работников, занятых на строительстве объекта основных средств»

1. Д 69.3-К 51;
2. Д 51-К 69;
3. Д 92.2-К 69.3;
4. Д 70-К 69.

15. Тариф страхового взноса в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

1. 22%
2. 5,1%
3. 2,9%
4. устанавливается Фондом для каждого страхователя, в зависимости от класса опасности основного вида экономической деятельности.

Ответы:

№ вопроса	Ответ	№ вопроса	Ответ
1	1	9	4
2	1	10	3
3	3	11	4
4	3	12	1
5	4	13	3
6	2	14	4
7	4	15	2
8	1	-	-

2.2 Промежуточная аттестация

Вопросы к экзамену

1. Экономическая сущность налогов, налоги в финансовой системе государства.
2. Налоговая политика государства. Направления реформирования налоговой системы в Российской Федерации.
3. Правовое регулирование налоговой системы РФ.
4. Функции и элементы налогов, их характеристика. Классификация налогов.
5. Принципы и методы налогообложения. Способы взимания налогов.
6. Налоговая декларация. Порядок предоставления налоговой отчетности.
7. Субъекты налоговых правоотношений. Объекты налогообложения.
8. Налогоплательщики, их права и обязанности. Порядок постановки на налоговый учет.
9. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
10. Налоговый контроль сущность, формы, методы.
11. Налоговая система Российской Федерации.
12. Федеральные налоги и сборы. Состав, порядок установления.
13. Региональные налоги. Состав, порядок введения, изменения, отмены.
14. Местные налоги. Состав, порядок введения, изменения, отмены.
15. Элементы, обязательные для установления налогов.
16. Налоговые льготы. Виды, порядок установления и применения.
17. Исполнение налогоплательщиком обязанности по уплате налогов.
18. Ответственность за налоговые правонарушения.
19. Налоговая декларация, понятие, порядок предоставления.
20. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период.
21. Доходы, учитываемые при налогообложении прибыли, их классификация и порядок определения.
22. Внереализационные доходы и расходы: состав и содержание.
23. Расходы, учитываемые при налогообложении прибыли, их группировка.
24. Материальные расходы, учитываемые при налогообложении прибыли.
25. Порядок учета расходов на оплату труда при определении налогооблагаемой прибыли.
26. Особенности начисления амортизации при определении налогооблагаемой прибыли.
27. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.
28. Нормируемые расходы в целях налогообложения прибыли.
29. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.
30. Порядок признания доходов и расходов методом начисления.
31. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей.
32. Налоговый учет, определение, порядок ведения.

33. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период.
34. Порядок определения места реализации товаров, работ, услуг.
35. Налоговые ставки НДС и порядок их применения.
36. Освобождение от обязанностей плательщика НДС. Операции, не подлежащие налогообложению.
37. Налоговые льготы по НДС, порядок применения.
38. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС. Налоговые вычеты по НДС и условия их применения.
39. Акцизы: состав подакцизных товаров, плательщики акциза, налоговый период.
40. Объект налогообложения акцизами и налоговая база. Виды налоговых ставок.
41. Порядок исчисления акциза, подлежащего уплате в бюджет. Налоговый вычет по акцизам.
42. Сроки и порядок уплаты акцизов в бюджет.
43. Специальные режимы налогообложения.
44. Особенности исчисления и уплаты НДС и акцизов при внешнеэкономических операциях.
45. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период.
46. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: виды и порядок их предоставления.
47. Порядок исчисления налога с дохода в виде материальной выгоды и натуральной формы.
48. Налоговые ставки и порядок исчисления налога на доходы физических лиц.
49. Декларация о доходах физического лица. Порядок составления и представления.
50. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, налоговая база и порядок ее расчета, налоговый период и сроки уплаты.
51. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период.
52. Государственная пошлина: понятие, плательщики, объекты взимания.
53. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
54. Налог на игорный бизнес.
55. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, принцип исчисления и порядок уплаты.
56. Налог на имущество организаций. Характеристика, элементы налога.
57. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
58. Упрощенная система налогообложения.
59. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

- 60. Система налогообложения по соглашениям о разделе продукции
- 61. Налог на имущество физических лиц.
- 62. Земельный налог.

2.3 Типовой экзаменационный билет

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кузбасская государственная сельскохозяйственная академия»
Агроколледж

38.02.01 Экономика и

(код и наименование направления подготовки/специальности)

бухгалтерский учет (по отраслям)

(профиль подготовки/магистерская программа/специализация)

Кафедра Агроколледж

(наименование кафедры)

**ПМ.03 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ
ФОНДАМИ**

Дисциплина

(наименование дисциплины)

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Дайте определение и характеристику регионального налога.
2. Раскройте основные направления региональных налогов.
3. Налоговые ставки и порядок исчисления налога на доходы физических лиц.

Составитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Директор
Агроколледжа

(подпись)

Т.Б. Шайдулина

(расшифровка подписи)

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ

Оценка знаний по дисциплине проводится с целью определения уровня освоения предмета, включает:

- практические работы.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателям (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от соответствия критериям таблицы 1.

Оценка качества подготовки по результатам самостоятельной работы студента ведется:

1) преподавателем – оценка глубины проработки материала, рациональность и содержательная ёмкость представленных интеллектуальных продуктов, наличие креативных элементов, подтверждающих самостоятельность суждений по теме;

2) группой – в ходе обсуждения представленных материалов;

3) студентом лично – путем самоанализа достигнутого уровня понимания темы.

По дисциплине предусмотрены формы контроля качества подготовки:

- текущий (осуществление контроля за всеми видами аудиторной и внеаудиторной деятельности студента с целью получения первичной информации о ходе усвоения отдельных элементов содержания дисциплины);

- промежуточный (оценивается уровень и качество подготовки по конкретным разделам дисциплины).

Результаты текущего и промежуточного контроля качества выполнения студентом запланированных видов деятельности по усвоению учебной дисциплины являются показателем того, как студент работал в течение семестра. Итоговый контроль проводится в форме промежуточной аттестации студента – экзамена (зачета).

Текущий контроль успеваемости предусматривает оценивание хода освоения дисциплины, промежуточная аттестация обучающихся – оценивание результатов обучения по дисциплине, в том посредством испытания в форме экзамена (зачета).

Для оценки качества подготовки студента по дисциплине в целом составляется рейтинг – интегральная оценка результатов всех видов деятельности студента, осуществляемых в процессе ее изучения. Последняя представляется в балльном исчислении согласно таблице 2.

Защита практической работы производится студентом в день ее выполнения в соответствии с учебным расписанием. Преподаватель проверяет правильность выполнения практической работы студентом и сделанных выводов, контролирует знание студентом пройденного материала с помощью собеседования или тестирования.

Проработка конспекта лекций и учебной литературы осуществляется студентами в течение всего семестра, после изучения новой темы. К экзамену допускаются студенты, выполнившие все виды текущей аттестации.