

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

УТВЕРЖДЕН на заседании агроколледжа
«31» августа 2023 г., протокол № 1
Директор агроколледжа Т.Б. Шайдулина



(подпись)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПРИЛОЖЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

**ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ 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)

Разработчик: Ходеева А.К.



Кемерово 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. Паспорт фонда оценочных средств	3
1.1 Область применения	3
1.2 Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю	6
1.3 Результаты освоения модуля, подлежащие проверке	6
2. Фонд оценочных средств для контроля и оценки уровня освоения умений и знаний по МДК	16
2.1 Материалы текущего контроля успеваемости	16
2.1.1 Типовые задания для оценки освоения МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	17
2.2 Материалы промежуточной аттестации	44
3. Фонды оценочных средств для экзамена квалификационного	47
3.1 Паспорт	49
3.2 Пакет экзаменатора	49
3.3 Билеты для экзаменуемого	50
3.4 Оценочная ведомость профессионального модуля	59
Приложение 1 - Сводная таблица-ведомость по ПМ.03	62

1. Паспорт фонда оценочных средств

1.1 Область применения

Фонд оценочных средств (далее - ФОС) предназначен для проверки результатов освоения профессионального модуля программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) базовой подготовки в части овладения видом профессиональной деятельности (далее - ВПД):

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (далее ПМ. 03).

ФОС включает контрольные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета по МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, УП.03.01 Учебная практика, ПП.03.01 Производственная практика.

ФОС разработаны на основании:

- Федерального государственного образовательного стандарта профессии/специальности среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 28 июля 2014 г. № 832 и зарегистрированного в Министерстве юстиции Российской Федерации 19 августа 2014 г, регистрационный №33638;

- рабочих учебных программ профессионального модуля ПМ.03.

Результатом освоения профессионального модуля ПМ.03 является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности Составление и использование бухгалтерской отчетности и составляющих его профессиональных компетенций, а также общие компетенции, формирующиеся в процессе освоения общей образовательной программы в целом.

Формой аттестации по ПМ.03 является экзамен квалификационный. Итогом экзамена квалификационного является оценка.

Формы контроля и оценивания элементов ПМ.03:

- по междисциплинарному курсу (МДК) – оценивание уровня знаний и умений;

- учебной практике (УП) – проверка приобретённого теоритического опыта;

- производственной практике (ПП) – проверка приобретенного практического опыта;

- по ПМ – проверка сформированных общих и профессиональных компетенций.

Бухгалтер должен обладать общими и профессиональными компетенциями, включающими в себя способность:

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

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

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

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

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

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

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;

ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;

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 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверке действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

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.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана;

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;

ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;

ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;

ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;

ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты;

ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.

1.2 Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Таблица 1 – Формы промежуточной аттестации по основной профессиональной образовательной программе при освоении профессионального модуля

Элементы модуля, профессиональный модуль	Формы промежуточной аттестации
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.	Другая форма контроля (3 семестр)
УП.03.01 Учебная практика	Дифференцированный зачет (3 семестр)
ПП.03.01 Производственная практика	Дифференцированный зачет (3 семестр)
ПМ.03	Экзамен (квалификационный)

Текущий контроль освоения программы профессионального модуля проводится в пределах учебного времени, отведенного на изучение модуля с использованием таких методов как устный, письменный, практический, самоконтроль.

Промежуточный контроль освоения профессионального модуля осуществляется при проведении дифференцированного зачета.

Предметом оценки освоения МДК являются умения и знания. Итоговый контроль по МДК проводится с учетом результатов текущего контроля. Текущий контроль включал в себя оценку выполнения практических работ по разделам МДК.

Итоговый контроль освоения вида профессиональной деятельности Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами осуществляется на **квалификационном экзамене**.

Условием допуска к экзамену (квалификационному) является положительная аттестация по МДК и практике по профилю специальности.

Экзамен (квалификационный) проводится в виде выполнения компетентностно ориентированного практического задания, которое носит профессиональный и комплексный характер. Задания для экзамена (квалификационного) ориентированы на проверку освоения вида профессиональной деятельности в целом.

Условием положительной аттестации (вид профессиональной деятельности освоен) на квалификационном экзамене является положительная оценка освоения всех профессиональных компетенций по всем контролируемым показателям.

При отрицательном заключении хотя бы по одной из профессиональных компетенций принимается решение «вид профессиональной деятельности не освоен».

1.3 Результаты освоения модуля, подлежащие проверке

В результате контроля и оценки по профессиональному модулю осуществляется комплексная проверка следующих основных результатов обучения (профессиональных и общих компетенций):

Таблица 2 Комплексные показатели сформированности компетенций

Профессиональные и общие компетенции	Показатели оценки результата	Формы и методы контроля
ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	<ul style="list-style-type: none"> - проявление интереса к будущей профессии, активности и инициативности в получении профессионального опыта, умений и знаний; - аргументированность и полнота объяснения сущности и социальной значимости будущей профессии; - наличие положительных отзывов по итогам практики; - участие в студенческих конференциях, конкурсах и т.п. 	Зачет, Квалификационный экзамен
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество	<ul style="list-style-type: none"> - демонстрация умений планировать свою собственную деятельность и прогнозировать ее результаты; - обоснованность выбора методов и способов действий; - проявление способности коррекции собственной деятельности; - адекватность оценки качества и эффективности собственных действий. 	Зачет, Квалификационный экзамен
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность	<ul style="list-style-type: none"> - демонстрация способности принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность. 	Зачет, Квалификационный экзамен
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития	<ul style="list-style-type: none"> -рациональность выбора источников информации для эффективного выполнения поставленных задач профессионального и личностного развития; - демонстрация умения осуществлять поиск информации с использованием различных источников и информационно-коммуникационных технологий. 	Зачет, Квалификационный экзамен
ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий	<ul style="list-style-type: none"> -демонстрация умения осуществлять поиск информации с использованием различных источников и информационно-коммуникационных технологий; -адекватность оценки полученной информации с позиции ее своевременности достаточности для эффективного выполнения задач профессионального и личностного развития. 	Зачет, Квалификационный экзамен
ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно об-	<ul style="list-style-type: none"> - демонстрация способности эффективно общаться с преподавателями, 	Зачет, Квалификационный

щаться с коллегами, руководством, потребителями	студентами, представителями работодателя.	экзамен
ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий	- проявление ответственности за результаты выполнения заданий каждым членом команды; - проявление способности оказать и принять взаимную помощь.	Зачет, Квалификационный экзамен
ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации	- демонстрация стремления к постоянному профессионализму и личностному росту; - проявление способности осознанно планировать и самостоятельно проводить повышение своей квалификации.	Зачет, Квалификационный экзамен
ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности	- демонстрация умения осваивать новые правила ведения учета имущества и источников формирования имущества организации; - демонстрация умения осваивать технику заполнения первичных учетных документов, регистров учета.	Зачет, Квалификационный экзамен
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	- правильное определение видов и порядка налогообложения; - демонстрация умения ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - выделение элементов налогообложения в соответствии с налоговым законодательством; - определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин; - правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; - организация аналитического учета по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".	Зачет, Квалификационный экзамен
ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	- соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в соответствии с установленными правилами; -- выбор кодов бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; - применение образцов заполненных платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин в государственных органах.	Зачет, Квалификационный экзамен
ПК 3.3 Формировать бух-	- соблюдение порядка учета расче-	Зачет,

<p>бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.</p>	<p>тов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <ul style="list-style-type: none"> - установление объектов для исчисления страховых взносов; - соблюдение порядка и сроков исчисления страховых взносов; - соблюдение особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации; - правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; - рациональная организация аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; - расчет начисления и точного перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; - осуществление аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; - расчет начисления и точное перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - использование средств внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством. 	<p>Квалификационный экзамен</p>
<p>ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - проведение контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; - соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования 	<p>Зачет, Квалификационный экзамен</p>

	<p>Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p> <ul style="list-style-type: none"> - соблюдение технологии заполнения платежных поручений по видам страховых взносов соответствующих реквизитов; - соблюдение технологии оформления платежных поручений по штрафам и пени внебюджетных фондов; - применение образцов заполненных платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. 	
--	---	--

Таблица 3 - Приобретение в ходе освоения профессионального модуля практического опыта

Иметь практический опыт	Виды работ и требования к их выполнению
<p>П 01 - Составления бухгалтерской отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации</p>	<p>1. Составление первичных бухгалтерских документов и проверка наличия обязательных реквизитов. <u>Требования к их выполнению:</u> выполнение видов работ в период обучения в форме защиты практических работ (место проведения кабинеты академии). Оформление составленных первичных бухгалтерских документов.</p> <p>2. Проведение всех видов проверок первичных бухгалтерских документов. <u>Требования к их выполнению:</u> выполнение видов работ в период обучения в форме защиты практических работ (место проведения кабинеты академии). Составленные первичных бухгалтерских документов.</p> <p>3. Оформление первичных бухгалтерских документов для передачи в текущий и постоянный бухгалтерские архивы организации. <u>Требования к их выполнению:</u> выполнение видов работ в период обучения в форме защиты практических работ (место проведения кабинеты академии). Исправление ошибок в первичных бухгалтерских документах.</p> <p>4. Оформление и учет текущих операций и расчетов в организации <u>Требования к их выполнению:</u> выполнение видов работ в период обучения в форме защиты практических работ (место проведения кабинеты академии). Осуществлять учет текущих операций и расчетов с применением основных форм бланков отчетности организации.</p>

Таблица 4 - Показатели оценки сформированности вспомогательных результатов обучения

Вспомогательные результаты обучения	Показатели оценки результата	Формы и методы контроля
Освоенные умения		
У1 - определять виды и порядок налогообложения	- правильно определять виды налогообложения - правильно устанавливать порядок элементов налогообложения	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У2 - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации	- правильно ориентироваться в системе налогов Российской Федерации	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У3 - выделять элементы налогообложения	- последовательно выделять элементы налогообложения	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У4 - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин	- правильно определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У5 - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	- правильно оформлять бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У6 - организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»	- правильно организовывать и проводить учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У7 - заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов	- правильно оформлять платежные поручения по перечислению налогов и сборов	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У8 - выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты	- правильно выбирать соответствующие реквизиты для платежных поручений по видам налогов	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У9 - выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени	- правильно и в соответствии выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.

У10 - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	- соблюдать правила пользования образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У11 - проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	- правильно проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У12 - определять объекты налогообложения для исчисления страховых взносов	- правильно определять объекты налогообложения для исчисления страховых взносов	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У13 - применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов	- правильно и последовательно применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У14 - применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации	- правильно и последовательно применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У15 - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, фонд обязательного медицинского страхования РФ; осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»	- правильно и в соответствии с требованиями оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, фонд обязательного медицинского страхования РФ - правильно осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У16 - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	- правильно проводить начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У17 - использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством	- последовательно использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У18 - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским	- соблюдать правильность осуществления контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по

операциям с использованием выписок банка	с использованием выписок банка	модулю.
У19 - заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ	- правильно заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У20 - выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты	- правильно выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У21 - оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов	- правильно и в соответствии с требованиями оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У22 - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	- правильно пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У23 - заполнять данные статуса плательщика (ИНН получателя, КПП, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основание платежа, страхового периода, номера документа, даты документа)	- правильно и грамотно заполнять данные статуса плательщика (ИНН получателя, КПП, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основание платежа, страхового периода, номера документа, даты документа)	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У24 - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	- правильно пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
У25 - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	- соблюдать контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	- Текущий контроль в форме защиты практических работ, квалификационный экзамен по модулю.
Усвоенные знания		
31 - виды и порядок налогообложения	- правильность характеристики видов и порядка налогообложения	Устный опрос, квалификационный экзамен
32 - систему налогов Российской Федерации	- правильность характеристики принципов системы налогов Российской Федерации	Устный опрос, квалификационный экзамен
33 - элементы налогообложения	- правильность характеристики элементов налогообложения	Устный опрос, квалификационный экзамен
34 - источники уплаты налогов, сборов, пошлин	- правильность характеристики источников уплаты налогов, сборов, пошлин	Устный опрос, квалификационный экзамен

35 - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	- правильность характеристики оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	Устный опрос, квалификационный экзамен
36 - аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»	- правильность характеристики аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»	Устный опрос, квалификационный экзамен
37 - порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов	- правильность порядка заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов	Устный опрос, квалификационный экзамен
38 - правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа	- правильность заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, кода бюджетной классификации, ОКАТО, основание платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа	Устный опрос, квалификационный экзамен
39 - коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени	- правильность характеристик кода бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени	Устный опрос, квалификационный экзамен
310 - образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	- правильность характеристики образца заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	Устный опрос, квалификационный экзамен
311 - учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	- правильность характеристики учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению	Устный опрос, квалификационный экзамен
312 - аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»	- правильность характеристики аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»	Устный опрос, квалификационный экзамен
313 - сущность и структуру страховых взносов во внебюджетные фонды	- правильность характеристики сущности и структуры страховых взносов во внебюджетные фонды	Устный опрос, квалификационный экзамен
314 - объекты налогообложения для исчисления страховых взносов	- правильность характеристики объектов налогообложения	Устный опрос, квалификационный экзамен
315 - порядок и сроки исчисления страховых взносов	- правильность характеристики порядка и сроков исчисления страховых взносов	Устный опрос, квалификационный экзамен
316 - особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования РФ	- правильность характеристик особенности зачисления сумм страховых взносов в ФСС РФ	Устный опрос, квалификационный экзамен
317 - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в	- правильность характеристики оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ПФ	Устный опрос, квалификационный экзамен

ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ	РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ	
318 - начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	- правильность характеристик начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Устный опрос, квалификационный экзамен
319 - использование средств внебюджетных фондов	- правильность характеристики использования средств внебюджетных фондов	Устный опрос, квалификационный экзамен
320 - процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	- правильность характеристики процедуры контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	Устный опрос, квалификационный экзамен
321 - порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	- правильность характеристики порядка заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Устный опрос, квалификационный экзамен
322 - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	- правильность характеристики образца заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Устный опрос, квалификационный экзамен
323 - процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	- правильность процедуры контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	Устный опрос, квалификационный экзамен

2 Фонд оценочных средств для контроля и оценки уровня освоения умений и знаний по МДК

Предметом оценки освоения МДК являются умения и знания. Контроль и оценка этих дидактических единиц осуществляется в виде текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации. Распределение основных показателей оценки результатов по видам аттестации приводится в сводной таблице - ведомости по профессиональному модулю.

Комплект вопросов для собеседования

Тема 1 Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам.

1. Основы организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и страховым взносам.
2. Организация расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость
3. Организация расчетов с бюджетом по акцизам
4. Организация расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций
5. Организация расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций
6. Организация расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц
7. Организация расчетов с бюджетом по налогу на добычу полезных ископаемых
8. Организация расчетов с бюджетом по водному налогу и сбору за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
9. Организация расчетов с бюджетом по государственной пошлине

Тема 2. Организация расчетов с бюджетом по региональным налогам.

1. Организация расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций
2. Организация расчетов с бюджетом по транспортному налогу
3. Организация расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес

Тема 3. Организация расчетов с бюджетом по местным налогам.

1. Организация расчетов с бюджетом по земельному налогу.
2. Организация расчетов с бюджетом по торговому сбору

Тема 4. Организация расчетов с внебюджетными фондами

1. Организация расчетов с внебюджетными фондами по Фонду социального страхования Российской Федерации
2. Организация расчетов по Пенсионному фонду Российской Федерации
3. Организация расчетов по Фонду обязательного медицинского страхования

Тема 5. Организация расчетов с бюджетом при применении специальных налоговых режимов.

1. Организация расчетов с бюджетом при применении упрощенной системы налогообложения
2. Организация расчетов с бюджетом при применении единого сельскохозяйственного налога
3. Организация расчетов с бюджетом по единому налогу на вмененный доход

2.1 Материалы текущего контроля успеваемости:

Комплект вопросов для собеседования

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. Ответственность за налоговые правонарушения.
18. Налоговая декларация, понятие, порядок предоставления.
19. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период.
20. Налоговый учет, определение, порядок ведения.
21. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период.
22. Порядок определения места реализации товаров, работ, услуг.
23. Налоговые ставки НДС и порядок их применения.
24. Акцизы: состав подакцизных товаров, плательщики акциза, налоговый период.
25. Объект налогообложения акцизами и налоговая база. Виды налоговых ставок.
26. Порядок исчисления акциза, подлежащего уплате в бюджет. Налоговый вычет по акцизам.
27. Сроки и порядок уплаты акцизов в бюджет.
28. Специальные режимы налогообложения.
29. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, налоговая база и порядок ее расчета, налоговый период и сроки уплаты.
30. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период.
31. Государственная пошлина: понятие, плательщики, объекты взимания.

32. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
33. Налог на игорный бизнес.
34. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, принцип исчисления и порядок уплаты.
35. Налог на имущество организаций. Характеристика, элементы налога.
36. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
37. Упрощенная система налогообложения.
38. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
39. Налог на имущество физических лиц.
40. Земельный налог.

Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется студенту, проявившему всесторонние и глубокие знания программного материала, проявившему творческие способности в изложении материала по вопросу;
- оценка «незачтено» ставится студенту, показавшему существенные пробелы в знании основного программного материала, допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний.

2.3 Типовые задания для оценки освоения МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Задания для оценки освоения знаний МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами представляют выполнение практических работ, тестов, ситуационных заданий (задач, кейсов).

Основная

Казимагомедов, А. А. Организация безналичных расчетов : учебник / А.А. Казимагомедов. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 212 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-015118-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1287437>

Елицур, М. Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули : учебник / М. Ю. Елицур, О. М. Носова, М. В. Фролова. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 200 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-00091-417-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1145177>

Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: практикум : учебное пособие / составитель О. Е. Иванова. — пос. Караваяево : КГСХА, 2020. — 33 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/171721>

Сидоркина, М. Ю. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами : учебное пособие / М. Ю. Сидоркина, О. Е. Иванова. — пос. Караваево : КГСХА, 2016. — 42 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/133615>

Дополнительная

Ниналалова, Ф. И. Бюджетная система Российской Федерации : учебное пособие / Ф. И. Ниналалова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2020. — 296 с. — Режим доступа: <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=352079>

Нечаев, А. С. Бюджетная система Российской Федерации : учебное пособие / А. С. Нечаев, Д. А. Антипин, О. В. Антипина. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 266 с. — Режим доступа: <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=329940>

Информационные справочные системы:

1. СПС Консультант Плюс

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. 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:

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

Контрольные вопросы:

- Перечислите основные требования к заполнению декларации по налогу на добавленную стоимость.
- В чем заключаются особенности ручного заполнения формы декларации?
- К каким налогам относится налог на прибыль?
- Перечислите основные бухгалтерские проводки по учету налога на прибыль.
- Какие регистры относят к регистрам по учету доходов?
- Какие регистры относят к регистрам по учету расходов?
- Какие требования, которые должна соблюдать организация при заполнении декларации?
- 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

2. Компания изготовила за свой счет форменную одежду с символической организации. Эту одежду она передала сотрудникам в личное постоянное 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

3. 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. Отразить 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. 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 с внебюджетными фондами
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, пенсионного 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, изготовлением 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, превы-		

	шающих 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, отчистка территории в зоне открытых горных работ, площадок для хранения плодородного 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 удержание 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.

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 2021 году?

1. Пенсионный фонд
2. Государственный фонд занятости населения
3. Фонд социального страхования
4. Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
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 (со-

циальное, 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	-	-

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 ПФ 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 ПФ РФ?
7. Из каких частей формируется трудовая пенсия?
8. Назовите основные функции ПФ в пенсионной системе.
9. Куда направляют средства поступившие из бюджета ПФ РФ?
10. Как расходуются средства ПФ 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	-	-

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.

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 пособия 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-обладатель 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	-	-

Тема 5. Организация расчетов с бюджетом при применении специальных налоговых режимов.

Задание 1. Организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, применяет в качестве объекта налогообложения «Доходы». За текущий налоговый период организацией были получены следующие доходы: Кроме того, организация в течение текущего налогового периода уплатила страховые взносы: 14 700 рублей – за 1 квартал; 24 500 рублей – за полугодие; 58 600 рублей – за 9 месяцев.

Доходы, полученные организацией за текущий налоговый период:

Январь 180000 Февраль 200000 Март 220000 Апрель 250000 Май 220000 Июнь 230000 Июль 200000 Август 150000 Сентябрь 150000 Октябрь 250000 Ноябрь 240000 Декабрь 210000.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за каждый отчетный период. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога. Заполнить платежное поручение.

Исходные данные о налогоплательщике:

Наименование организации

ООО «Восход»

Юридический адрес Российская Федерация, 198216 г. Ростов-на-Дону, б-р Новаторов, д. 24, к. 2, кв. 9

ИНН 7805239450

КПП 780501001

расчетный счет 40702810200000001651 в ОАО «ПСКБ» г. Ростов-на-Дону
корреспондентский счет 30101810000000000852

БИК 044030852

ОГРН 1037811013371

ОКПО 58287035

ОКОГУ 49013

ОКФС 16

ОКОПФ 65

ОКВЭД 33.20.5

Генеральный директор Стерникова В. А. (на основании Устава)

Главный бухгалтер Федорова Н. Е.

Почтовый адрес Россия, 198095, г. Ростов-на-Дону, а/я 42

Телефон, факс (863) 372-29-03 тел.: (863) 372-29-04

ОКТМО 60701000

Данные для перечисления налога.

УФК по РО ИФНС по г. Ростову-на-Дону (ИНН 7718251401, КПП 771801001), р/с

40702810800000001300 в КБ «Собинбанк», к/с 30101810400000000487,
БИК 044525487. КБК

18210501011011000110

Задание 2. АО «Альфа» выращивает и реализует плодовые и ягодные культуры собственного производства, организация применяет ЕСХН, В декабре 2020 года «Альфа» приобрела и ввела в эксплуатацию производственное оборудование для использования в сельскохозяйственной деятельности. Первоначальная стоимость оборудования – 59 000 тыс. руб. (в т. ч. НДС – 9000 тыс.руб.). Оно было оплачено в феврале 2021 года.

По состоянию на 1 января 2021 года в учете «Альфы» отражен убыток за 2020 год в сумме 20 000 руб.

В первом полугодии 2021 года «Альфа» приобрела:

минеральные удобрения на сумму 141 600 руб. (в т. ч. НДС – 21 600 руб.).

По состоянию на 1 июля 2021 года оплачено только 94 400 руб. (в т. ч. НДС – 14 400 руб.);

саженцы на сумму 472 000 руб. (в т. ч. НДС – 72 000 руб.), оплачены полностью.

В первом полугодии 2021 года «Альфа» реализовала сельхозпродукцию на сумму 700 000 руб.

Оплата от покупателей поступила в полном размере. Помимо этого, 60 000 руб. покупатели внесли в качестве авансов в счет предстоящих поставок.

В первом полугодии 2021 года «Альфа» понесла следующие расходы:

начислена зарплата сотрудникам в сумме 150 000 руб. (выплачено 100 000 руб.);

начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 24 000 руб. перечислены – в сумме 16 000 руб.;

начислены взносы на обязательное медицинское страхование в сумме 3450 руб. перечислены – в сумме 2300 руб.;

начислены взносы на обязательное социальное страхование в сумме 2850 руб. перечислены – в сумме 1900 руб.;

начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в сумме 1950 руб. перечислены – в сумме 1300 руб.

Рассчитайте сумму налога за 2021 год, составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налога, заполните платежное поручение на уплату налога за год.

Задание 3. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения выбраны доходы. За отчетный период общая сумма поступлений составила 417000 руб., из них:

а) от реализации услуг – 25000 руб.

б) от реализации покупных товаров – 192000 руб.

в) кредит банка – 200000 руб.

Сумма отчислений на обязательное пенсионное страхование за этот период составила 3000 руб. Определить сумму единого налога к доплате в бюджет по итогам отчетного периода, если за предыдущий отчетный период организация уплатила в бюджет авансовые платежи по единому налогу в размере 4000 руб.

Что изменится в расчетах, если сумма отчислений на обязательное пенсионное страхование за этот период составит 8000 руб.

Задание 4

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) введена с 1 января 2003 г. и регулируется гл. 26 НК РФ.

Определите налогоплательщиков по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности для следующих случаев (нужное подчеркните):

- организация оказывает услуги общественного питания в зале с площадью 179 кв.м.;
- индивидуальный предприниматель занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. Количество автомобилей- 20;
- организация занимается оказанием бытовых услуг;
- индивидуальный предприниматель оказывает услуги, связанные с мойкой автотранспортных средств;
- организация осуществляет розничную торговлю в торговом зале площадью 180 кв.м.;
- организация оказывает ветеринарные услуги;
- индивидуальный предприниматель осуществляет ремонт и обслуживание орг-техники;
- индивидуальный предприниматель оказывает бытовые услуги физическим лицам.

Задание 5

Налогоплательщик осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению, с 1 января текущего года переведен на уплату ЕНВД. В январе текущего года численность работников составила 7 человек, в феврале- 8 человек, а в марте- 6 человек. Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности: $K_1=1$, $K_2=0,5$.

Рассчитайте сумму ЕНВД.

Задание 6.

ООО «Весна» осуществляет розничную торговлю продуктами питания, подакцизными товарами через магазин с площадью торгового зала 80 кв.м. Определите сумму единого налога за 1-й квартал текущего года при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу. Базовая доходность- 7500 руб., $K_1=1$, $K_2=0,7$. Декларацию приложить.

2.4 Материалы промежуточной аттестации:

Задания для оценки освоения знаний представляют экзамен по темам учебных семестров рабочей учебной программы МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

3 семестр в форме экзамена по МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. в виде собеседования по вопросам.

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.

Критерии оценки экзамена (устно):

Оценка «5» (отлично) ставится студенту, проявившему всесторонние и глубокие знания программного материала и дополнительной литературы, проявившему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании материала.

Оценка «4» (хорошо) ставится студенту, проявившему полное знание материала, освоившему основную рекомендованную литературу, показавшему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и пополнению в ходе последующего обучения и практической деятельности.

Оценка «3» (удовлетворительно) ставится студенту, проявившем знания в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему неточности в ответе на экзамене, но обладающему необходимыми знаниями и умениями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.

Оценка «2» (неудовлетворительно) ставится студенту, показавшему существенные пробелы в знании основного программного материала, допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

2.5 Промежуточная аттестация по учебной практике УП.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Целью проверки результатов освоения программы профессионального модуля по учебной практике является оценка:

- 1) профессиональных и общих компетенций;
- 2) практического опыта и умений.

Итоговая оценка по учебной практике выставляется на основании данных аттестационного листа (характеристики профессиональной деятельности обучающегося на практике) с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время учебной практики, их объема и качества.

Примерные вопросы для подготовки к защите отчёта по учебной практике УП.03.01 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Комплект вопросов для собеседования:

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. Налоговая декларация. Порядок предоставления налоговой отчетности.
6. Субъекты налоговых правоотношений. Объекты налогообложения.
7. Налогоплательщики, их права и обязанности. Порядок постановки на налоговый учет.
8. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
9. Налоговый контроль сущность, формы, методы.
10. Налоговая система Российской Федерации.
11. Федеральные налоги и сборы. Состав, порядок установления.
12. Региональные налоги. Состав, порядок введения, изменения, отмены.
13. Местные налоги. Состав, порядок введения, изменения, отмены.
14. Ответственность за налоговые правонарушения.
15. Налоговая декларация, понятие, порядок предоставления.
16. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период.
17. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период.
18. Акцизы: состав подакцизных товаров, плательщики акциза, налоговый период.
19. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период.
20. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, налоговая база и порядок ее расчета, налоговый период и сроки уплаты.
21. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период.
22. Государственная пошлина: понятие, плательщики, объекты взимания.
23. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
24. Налог на игорный бизнес.
25. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, принцип исчисления и порядок уплаты.
26. Налог на имущество организаций. Характеристика, элементы налога.
27. Упрощенная система налогообложения.
28. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
29. Налог на имущество физических лиц.
30. Земельный налог.

Примерные индивидуальные задания на учебную практику

1. Сформировать все необходимые бухгалтерские проводки исследуемой организации по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты федерального, регионального и местного уровней по видам налогов:
 - НДС;
 - Акцизы;
 - НДФЛ;
 - Налог на прибыль организаций;
 - Водный налог;
 - Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов;
 - Государственная пошлина;
 - Налог на имущество организаций;
 - Транспортный налог;
 - Налог на игорный бизнес;
 - Земельный налог;
 - Налог на имущество физических лиц;
 - Торговый сбор;
2. Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет.
3. Сформировать все необходимые бухгалтерские проводки по начислению и перечислению необходимых страховых взносов во внебюджетные фонды:
 - ФСС;
 - ПФ РФ.
 - ФОМС.
4. Оформить платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды.
5. Решение ситуационных задач по расчету и удержанию налогов и сборов.

2.6 Промежуточная аттестация по производственной практике ПП.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Целью проверки результатов освоения программы профессионального модуля по производственной практике является оценка:

- 1) профессиональных и общих компетенций;
- 2) практического опыта и умений.

Итоговая оценка по производственной практике выставляется на основании данных аттестационного листа (характеристики профессиональной деятельности обучающегося на практике) с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время практики, их объема, качества выполнения в соответ-

ствии с технологией или требованиями организации, в которой проходила практика по пятибалльной системе. К отчёту должны быть приложены: аттестационный лист, индивидуальное задание, рабочий план-график, титульный лист отчёта, титульный лист и содержание дневника.

Примерные вопросы для подготовки к защите отчёта по производственной практике ПП.03.01 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Комплект вопросов для собеседования:

1. Федеральные налоги и сборы. Состав, порядок установления.
2. Региональные налоги. Состав, порядок введения, изменения, отмены.
3. Местные налоги. Состав, порядок введения, изменения, отмены.
4. Элементы, обязательные для установления налогов.
5. Налоговые льготы. Виды, порядок установления и применения.
6. Ответственность за налоговые правонарушения.
7. Налоговая декларация, понятие, порядок предоставления.
8. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период.
9. Налоговый учет, определение, порядок ведения.
10. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период.
11. Порядок определения места реализации товаров, работ, услуг.
12. Налоговые ставки НДС и порядок их применения.
13. Акцизы: состав подакцизных товаров, плательщики акциза, налоговый период.
14. Объект налогообложения акцизами и налоговая база. Виды налоговых ставок.
15. Порядок исчисления акциза, подлежащего уплате в бюджет. Налоговый вычет по акцизам.
16. Сроки и порядок уплаты акцизов в бюджет.
17. Специальные режимы налогообложения.
18. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, налоговая база и порядок ее расчета, налоговый период и сроки уплаты.
19. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период.
20. Государственная пошлина: понятие, плательщики, объекты взимания.
21. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
22. Налог на игорный бизнес.
23. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, принцип исчисления и порядок уплаты.
24. Налог на имущество организаций. Характеристика, элементы налога.
25. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

26. Упрощенная система налогообложения.
27. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
28. Налог на имущество физических лиц.
29. Земельный налог.
30. Порядок начисления земельного налога и уплата его в бюджет.

Примерные индивидуальные задания на производственную практику

В соответствии с программой практики обучающийся должен выполнить следующие виды работ:

1. Ознакомиться с деятельностью организации.
2. Ознакомиться с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте.
3. Ознакомиться с учредительными документами и Уставом.
4. Ознакомиться с приказом об учетной политике организации для целей налогообложения.
5. Ознакомиться с режимом налогообложения организации.
6. Изучить состав уплачиваемых налогов и налоговой отчетности.
7. Провести исследование, какие налоги уплачивает организация. и проанализировать виды уплачиваемых налогов. Изучить нормативные документы, которыми руководствуется организация при исчислении и уплате налогов и отражении налогов в бухгалтерском учете.
8. Изучить порядок ведения учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и страховым взносам, уплачиваемым организацией.
9. Изучить аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
10. Изучить оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.
11. Изучить аналитический учет по счету 69 «Расчеты по налогам и сборам».
12. Изучить оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов.
13. Изучить порядок оформления платежного поручения на перечисление налогов, сборов, страховых взносов.
14. Изучить документы налоговой отчетности, порядок и формат их представления в налоговые органы.
15. Изучить порядок и форму осуществления платежей в бюджеты бюджетной системы РФ.

В качестве исследуемых материалов по практике рассмотреть порядок составления и представления исследуемой организацией следующих документов:

1. Расчет страховых взносов в Пенсионный фонд России, в Фонд обязательного медицинского страхования и в Фонд социального страхования. Платежные документы по страховым взносам.

2. Платежные документы по следующим налогам и сборам:

- налог на доходы физических лиц
- налог на прибыль организации
- налог на имущество организации
- налог на добавленную стоимость
- транспортный налог
- земельный налог
- акцизы
- налог на добычу полезных ископаемых
- государственная пошлина
- налог на имущество (в части физических лиц)
- торговый сбор.

3. Налоговые декларации по:

- НДС,
- налог на прибыль организации
- налог на имущество организации
- налог на добавленную стоимость
- транспортный налог
- налога на доходы физических лиц
- земельный налог
- акцизы
- налог на добычу полезных ископаемых
- сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов

- страховым взносам (в Пенсионный фонд, в Фонд обязательного медицинского страхования и в Фонд социального страхования).

3. ФОС для квалификационного экзамена

3.1 Паспорт

ФОС предназначены для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Оцениваемые компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

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.

ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Квалификационный экзамен состоит из аттестационных испытаний следующих видов: устного ответа на вопросы.

К экзамену квалификационному допускаются обучающиеся, успешно освоившие элементы программы ПМ.03: теоретическую часть МДК.03.01.

3.2 Пакет экзаменатора

Показатели оценки результатов освоения программы профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Номер и краткое содержание задания	Оцениваемые компетенции	Показатели оценки результата (требования к выполнению задания)
1. Кратко оха-	ПК 3.1 – ПК 3.3	– системы налогов Российской Федерации;

охарактеризуйте систему налогов Российской Федерации.	ОК1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 8, ОК2, ОК3, ОК10	– виды и порядок налогообложения; – элементы налогообложения; – источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
2. Ситуационное задание	ПК 3.1 – ПК 3.3 ОК1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 8, ОК2, ОК3, ОК10	- знание налогов, их расчета и заполнения деклараций.

Количество вариантов (пакетов) заданий для экзаменуемых:

Задание № 1 – 60 вариантов

1. Кратко охарактеризуйте систему налогов Российской Федерации.
2. Перечислите и раскройте функции налогов.
3. Перечислите и раскройте принципы налогообложения.
4. Раскройте классификацию по объектам налогообложения.
5. Дайте определение федерального налога.
6. Раскройте федеральные налоги, как источник пополнения федерального бюджета РФ.
7. Дайте определение и характеристику регионального налога.
8. Раскройте основные направления региональных налогов.
9. Раскройте понятие местного налога.
10. Перечислите и раскройте виды местных налогов.
11. Перечислите и раскройте элементы налогообложения.
12. Охарактеризуйте источники уплаты налогов, сборов, пошлин.
13. Дайте определение НДФЛ и раскройте основные принципы налогообложения.
14. Перечислите доходы, которые не облагаются НДФЛ.
15. Охарактеризуйте порядок и сроки уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.
16. Дайте определения налогу на добавленную стоимость организации.
17. Определите сроки уплаты налога на добавленную стоимость.
18. Дайте полную характеристику налоговым вычетам; порядок применения налоговых вычетов.
19. Перечислите и охарактеризуйте виды ставок акцизов.
20. Перечислите налоговые вычеты по акцизам.
21. Определите элементы налога на прибыль.
22. Охарактеризуйте элементы внереализационных доходов при исчислении налога на прибыль.
23. Перечислите лиц, не являющихся налогоплательщиками налога на имущество организаций.
24. Дайте определения налогу на имущество организаций.

25. Перечислите организации освобождающиеся от налога на имущество организации.
26. Определите порядок исчисления налога на имущество организации.
27. Определите порядок и сроки уплаты налога на игорный бизнес.
28. Охарактеризуйте порядок определения налоговой базы по налогу на игорный бизнес.
29. Дайте определение транспортному налогу.
30. Перечислите лиц, являющихся налогоплательщиками транспортного налога.
31. Перечислите объекты, освобождающие от уплаты земельного налога.
32. Определите порядок исчисления земельного налога.
33. Определите объекты налогообложения и ставки налога по УСН.
34. Перечислите налоги, которые не уплачивают налогоплательщики УСН.
35. Дайте характеристику объекту налогообложения налога на игорный бизнес.
36. Охарактеризуйте порядок и сроки уплаты налога на игорный бизнес.
37. Дайте определение земельному налогу.
38. Охарактеризуйте порядок расчета налоговой базы по земельному налогу.
39. Дайте определение налогооблагаемой базы.
40. Перечислите ставки единого социального налога.
41. Дайте определение понятию объектам налогообложения.
42. Перечислите налоговые льготы единого социального налога.
43. Дайте определение платежным поручением.
44. Дайте характеристику следующим сокращениям ТП, АР, АП, РС, ОТ, РТ, ПР.
45. Дайте определение понятию синтаксический учет.
46. Дайте определение понятию аналитический учет.
47. Дайте определение понятию внебюджетным фондам.
48. Охарактеризуйте пути образования внебюджетных фондов.
49. Дайте полный ответ, что включают в доходы внебюджетных фондов.
50. Перечислите ставки внебюджетных фондов на 2016-2017гг.
51. Перечислите источники формирования фонда социального страхования.
52. Перечислите, на что направляются средства государственного социального страхования.
53. Перечислите основные принципы обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
54. Охарактеризуйте расчет размера пособия по временной нетрудоспособности, в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием.
55. Перечислите лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
56. Объясните, когда и при каких условиях наступает право на обеспечение по страхованию.
57. Дайте определение понятию «Внебюджетные фонды».
58. Перечислите пути образования внебюджетных фондов.

59. Перечислите источники формирования внебюджетных фондов.
60. Дайте характеристику случаям, при которых объект обложения не возникает.

Задание № 2 – 30 вариантов

1. Определите налоговую базу за период январь- декабрь. Определите сумму НДФЛ за период январь-декабрь. Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове) имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата, за период январь- декабрь. 6200 руб.

2. Определить налоговые вычеты. Определить сумму НДФЛ, удержанную налоговым агентом. Определить, в каком варианте налогоплательщик имеет право на возврат налоговым органом НДФЛ, и указать его порядок. Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 1800000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру за счет собственных средств в полном объеме. В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13 %, составили 750000 руб. Налогоплательщик имеет право на максимальный стандартный налоговый вычет.

3. Мебельный магазин реализовал следующие товары:

1) диваны – на сумму 800 000 р.;

2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;

3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

4. Определите налог, подлежащий уплате в бюджет.

Дано: Гражданин имеет автомобиль «Нива» с мощностью двигателя 80 л.с. Который зарегистрирован в ГАИ - 5 апреля. Ставка налога с каждой л.с - 8,50 руб.

5. Определите налог на прибыль, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к прибыли. Прибыль предприятия – это разница между стоимостью реализованной продукции и затратами на ее производство и реализацию. Дано:

1. стоимость реализованной продукции- 520000

2. себестоимость реализованной продукции- 280000

3. ставка налога на прибыль - 20 %

6. Определите НДС, если известно, что он не числится по ставке, установленной в % от стоимости реализованной продукции от стоимости реализованной продукции в оптовых ценах предприятия (ценах сделки)

Дано:

1) себестоимость продукции – 120 000 руб.

2) прибыль 36 000 руб.

3) Ставка НДС – 18%

7. Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2016 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2016 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2016 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

8. В 2015 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медицинских услуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медицинское учреждение 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 2015 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2015 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

9. Требуется: рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

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.

10. Требуется: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

В налоговом периоде организация:

- отгрузила продукцию на сумму 708 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Продукция оплачена на 458 тыс. руб. денежными средствами, а на 250 тыс. руб. покупатель выдал простой вексель;
- получила взнос учредителя в уставный капитал – 30 тыс. руб.;
- получила аванс от покупателя 520 тыс. руб.;
- оплатила материалы по договору поставки на сумму 1800 тыс. руб. (в т. ч. НДС), из которых фактически поставлено и оприходовано только на 1200 тыс. руб.

11. Определить сумму налога на акцизы, если реализовано 500 пачек сигарет по 20 штук в каждой пачке. Максимально задекларированная розничная цена – 32 руб. за пачку. Ставка налога по сигаретам с фильтром в 2009 году составляет 150 руб.00коп. за 1000 штук + 6% расчетной стоимости, исходя из максимальной розничной цены, но не менее 177 руб. 00 коп. за 1000 штук.

12. Требуется: Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

В отчетном периоде организации осуществила следующие операции:

- 1) Реализовала произведенную продукцию на сумму 282 000 рублей.
- 2) Приобрела сырье для производства на сумму 172 000 руб., в т. ч. НДС.
- 3) Оплатила транспортные услуги по доставке приобретенного сырья на сумму 9 200 рублей, в т. ч. НДС.

13. Требуется:

Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить гражданин при условии, что он не пользуется льготами по данному налогу, а налоговая ставка составляет 0,1% стоимости имущества.

Дано:

Гражданин К.Н. Леонов в сентябре 1980 г. приобрел в собственность дом, заплатив за него 260 000 руб. Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляла 280 000 руб. 25 мая 2016 г. Леонов К.Н. подарил купленный дом сыну, кадастровая стоимость участка составляла 520 000 руб.

14. Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Ставка единого налога при применении УСН в 2016 году в Санкт-Петербурге, при объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов – 7%.

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн руб.; себестоимость реализованной продукции – 6 млн руб.; накладные расходы – 1,5 млн руб.; внереализационные расходы – 1,5 млн руб.

15. Рассчитать ЕНВД. Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 30 м², занимается розничной торговлей, переведенной на уплату ЕНВД. 22 июня 2016 г. он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м² и открыл в нем розничную торговлю. Площадь торгового зала нового павильона (обозначим его № 2) составляет 25 м², другого павильона (обозначим его № 1) – 30 м².

Для расчета используются корректирующие коэффициенты: $K_2 = 0,47$, $K_1 = 1,798$.

16. Гражданин имеет садовый участок в Ленинградской области общей площадью 700 м². Ставка земельного налога на участок, используемый для садоводства и огородничества, в 2015 г. составляла 49 коп. за 1 м².

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую гражданин должен заплатить за садовый участок в текущем году, если известно, что ставка земельного налога в этом году увеличилась по сравнению с 2015 г. в 2 раза.

17. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

Организация занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у нее зарегистрировано пять игровых столов и 10 игровых автоматов. Организация 10-го числа установила дополнительно два игровых стола, один из которых имеет два игровых поля, в то же время два игровых автомата выбыли.

18. ООО «Скорость» имеет на балансе два зарегистрированных транспортных средства: легковой автомобиль Cadillac Escalade и яхта Ferretti 72. Рассчитать транспортный налог, если: мощности транспортных средств:

легковой автомобиль Cadillac Escalade – 409 л. с.; яхта Ferretti 72 – 1420 л. с.

Ставки транспортного налога, установленные законодательством региона, следующие:

-для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 л. с. – 60 руб./л. с.;

-для яхт с мощностью двигателя свыше 100 л. с. – 100 руб./л. с.

19. Определить сумму налога на имущество организаций. ООО «Град» приобретен объект основных средств 15 июня 2013 года. Ставка налога на имущество равна 2,2%. Отчетным периодом является квартал, а налоговым – год.

20. Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды с выплат Салову И.Н

ООО «Кросс» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе текущего года Салову И.Н., 1981 года рождения, начислено 42 000 руб.

21. Определить налоговую базу и сумму НДФЛ, которую необходимо перечислить в бюджет.

Работник ООО «Арс» Петров И.Р. имеет 2 детей в возрасте 5 и 18 лет. Совершеннолетний ребенок является студентом очной формы обучения. Месячный оклад Петрова составляет 35 000 руб. Права на другие стандартные вычеты сотрудник не имеет.

22. Определить налоговую базу и сумму НДФЛ, которую необходимо перечислить в бюджет. Работник ООО «Маяк» Андреев П.И. принимал участие в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, является ветераном войны в Республике Афганистан, содержит сына – курсанта военного училища в возрасте 20 лет, и двух детей – школьников до 12 и 16 лет.

23. Определить сумму налоговых вычетов, на работницу, детей. Налоговую базу. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. У секретаря ООО «Запад» Т.В. Прохоровой двое детей 7 и 12 лет. Она разведена и не состоит в зарегистрированном браке (вдова). В феврале 2016 года Т.В. Прохорова вышла замуж. Ее доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13% , с начала года по март включительно составил 38 100 руб.

24. Определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет. За отчетный период (июль 2016 г.) ООО «Марка» было произведено и реализовано оптовому покупателю ООО «Искра» - 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 640 000 руб., а также 400 000 шт. папирос стоимостью 600 000 руб.

25. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

ООО «Веста» изготавливает мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 700 столов по цене 3500 руб. (цена без НДС) стоимость материалов для производства одного изделия – 2200 руб. (в том числе НДС 18 %), Кроме реализации продукции оптовому покупателю, 15 шкафов переданы безвозмездно другой организации, 30 шкафов были переданы по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

26. Определите размер ежемесячной страховой выплаты. Учреждение МСЭ установило, что сотрудник И.И. Иванов утратил профессиональную трудоспособность на 60% вследствие несчастного случая на производстве. Среднемесячный заработок И.И. Иванова — 60 000 руб.

27. 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.

28. Определить размер стандартных налоговых вычетов за период январь- декабрь. Определить сумму НДФЛ за указанный период. Работнику организации,

вдовцу, имеющего одного ребенка в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата в размере 6 500 руб.

29. Необходимо определить сумму налога, которую по итогам года, на основании декларации Т.В. Пуговкиной вернуть ей и сумму имущественного вычета.

Т.В. Пуговкина имеющая на иждивении одного ребенка, продала квартиру, которой владела один год за 600 000 руб., добавив 150 000 руб. она в том же году купила двухкомнатную квартиру. Ежемесячная заработная плата Т.В. Пуговкиной составила 7 000 руб.

30. Определить размер стандартных налоговых вычетов за период январь-декабрь. Определить сумму НДФЛ за указанный период. Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове) имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата, за период январь-декабрь. 6200 руб.

Условия выполнения заданий:

Максимальное время выполнения задания: 60 мин.

Оборудование: Персональный компьютер, бланки документов, шариковая ручка.

Условия выполнения задания:

Обучающиеся могут воспользоваться: отчетами по выполнению практических работ.

Критерии оценки:

- «отлично» - теоретическое содержание ПМ.03 освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные рабочей программой задания выполнены;

- «хорошо» - теоретическое содержание ПМ.03 освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные рабочей программой задания выполнены, некоторые из выполненных заданий содержат незначительные ошибки;

- «удовлетворительно» - теоретическое содержание ПМ.03 освоено частично, но пробелы не носят систематического характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство, предусмотренных рабочей программой заданий выполнено, некоторые виды заданий выполнены с ошибками;

- «неудовлетворительно» - теоретическое содержание ПМ.03 не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство, предусмотренных рабочей программой заданий не выполнено.

3.3 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)

Агроколледж

(наименование кафедры)

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

Дисциплина

ФОНДАМИ

(наименование дисциплины)

1. Дайте определение и характеристику регионального налога.
2. Раскройте основные направления региональных налогов.
3. Определите налог, подлежащий уплате в бюджет.

Дано:

- 1) Гражданин имеет автомобиль «Нива» с мощностью двигателя 80 л.с
- 2) Который зарегистрирован в ГАИ - 5 апреля
- 3) Ставка налога с каждой л.с - 8,50 руб.

Составитель

(подпись)

А.К. Ходеева

(расшифровка подписи)

Директор
Агроколледжа

(подпись)

Т.Б. Шайдулина

(расшифровка подписи)

3.4 Оценочная ведомость профессионального модуля

ОЦЕНОЧНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(ФИО)

обучающийся на ___ курсе по специальности СПО
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
освоил программу профессионального модуля

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в объеме 228 часов

Результаты промежуточной аттестации по элементам профессионального модуля

Элементы модуля (код и наименование МДК, код практик)	Формы промежуточной аттестации	Оценка
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Другая форма контроля (3 семестр)	
УП.03.01 Учебная практика	Дифференцированный зачет (3 семестр)	
ПП.03.01 Производственная практика	Дифференцированный зачет (3 семестр)	
Итоги экзамена квалификационного по профессиональному модулю		
Коды и наименования проверяемых компетенций		Результат (освоен/неосвоен)
ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.		
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.		
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.		
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.		
ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.		
ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.		
ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.		
ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.		
ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.		
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.		
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.		
Итоговая оценка экзамена квалификационного:		

« ____ » _____ 201 ____ г.

Председатель экзаменационной комиссии _____
(подпись) (ФИО)

Секретарь экзаменационной комиссии _____
(подпись) (ФИО)

Члены экзаменационной комиссии _____
(подпись) (ФИО)

(подпись) (ФИО)

(подпись) (ФИО)