

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич
Должность: ректор
Дата подписания: 25.09.2023 14:05:04
Уникальный программный ключ:
9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f3c0ce536f0fc6

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета

экономики и менеджмента

(наименование ф-та полностью)

Т.Ю. Ткачева

(подпись, инициалы, фамилия)

«31» 08 2022 г.

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (КОС)

для текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации обучающихся
по профессиональному модулю

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(индекс по учебному плану и наименование профессионального модуля)

ОПОП СПО – программа подготовки специалистов среднего звена

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности)

Форма обучения:

очная

(очная, очно-заочная, заочная)

КОС для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по профессиональному модулю разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки России от 5 февраля 2018 г. № 69, и рабочей программы профессионального модуля.

КОС для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по профессиональному модулю рассмотрен и обсужден на заседании кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита, рекомендован к реализации в образовательном процессе в 2022 – 2023 учебном году (протокол заседания кафедры от «31» 08 2022 г. № 1) для студентов, обучающихся по очной форме обучения по ППССЗ 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Зав. кафедрой экономики,
управления и аудита



д.э.н., профессор
Е.А. Бессонова

Разработчик



преподаватель
Н.И. Виноградова

КОС для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по профессиональному модулю пересмотрен и обсужден на заседании кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита, рекомендован к реализации в образовательном процессе в 2023 – 2024 учебном году (протокол заседания кафедры от «21» 06 2023 г. № 21) для студентов, обучающихся по очной форме обучения по ППССЗ 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Зав. кафедрой экономики,
управления и аудита



д.э.н., профессор
Е.А. Бессонова

СОДЕРЖАНИЕ

1	ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	4
2	МДК.03.01 «ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»	6
2.1	Оценочные средства для текущего контроля успеваемости по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	6
2.2	Контрольно-оценочные средства для промежуточной аттестации обучающихся по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	45
2.3	Описание оценочных процедур текущего контроля успеваемости по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	54
2.4	Описание оценочных процедур промежуточной аттестации обучающихся по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	57
3	УЧЕБНАЯ И ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРАКТИКА	59
3.1	Оценочные средства для текущего контроля успеваемости по учебной и производственной практике	59
3.2	Оценочные средства для промежуточной аттестации обучающихся по учебной и производственной практике	63
3.3	Описание оценочных процедур текущего контроля успеваемости по учебной и производственной практике	68
3.4	Описание оценочных процедур промежуточной аттестации обучающихся по учебной и производственной практике	69
4	ЭКЗАМЕН ПО МОДУЛЮ	71
4.1	Контрольно-оценочные средства для экзамена по модулю	71
4.2	Описание оценочных процедур экзамена по модулю	98

1 ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Таблица 1.1 – Паспорт оценочных средств для текущего контроля успеваемости и контрольно-оценочных средств для промежуточной аттестации обучающихся по профессиональному модулю

Осваиваемые и контролируемые разделы профессионального модуля	Коды формируемых и контролируемых компетенций	Коды формируемых и контролируемых результатов обучения по разделу профессионального модуля	Наименования оценочных/ контрольно-оценочных средств	
			текущий контроль успеваемости	промежуточная аттестация обучающихся
1	2	3	4	5
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 310, 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324 У1, У2, У3, У4	Вопросы для устного опроса по темам Производственные задачи по темам Вопросы и задания в тестовой форме по темам Темы рефератов по темам	Вопросы для экзамена БТЗ для экзамена Производственные задачи для экзамена
Учебная практика	ОК 01. ОК 02. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	У5, У6, У7, У8, У9, У10, У11, У12, У13, У14, У15, У16, У17, У18, У19, У20, У21, У22, У23, У24, У25, У26, У27	Практические задания.	Дневник практики. Отчет о практике. Собеседование по содержанию практики и отчета о практике. Аттестационный лист. Характеристика по освоению профессиональных компетенций в период прохождения практики.
Производственная практика	ОК 01. ОК 02. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3.	ПО1	Практические задания.	Дневник практики. Отчет о практике. Собеседование по содержанию практики и отчета о практике. Аттестационный

Осваиваемые и контролируемые разделы профессионального модуля	Коды формируемых и контролируемых компетенций	Коды формируемых и контролируемых результатов обучения по разделу профессионального модуля	Наименования оценочных/контрольно-оценочных средств	
			текущий контроль успеваемости	промежуточная аттестация обучающихся
1	2	3	4	5
	ПК 3.4.			лист. Характеристика по освоению профессиональных компетенций в период прохождения практики.
Экзамен по модулю	ОК 01. ОК 02. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	<i>ПО1</i>	–	Комплексные практические задания, разработанные на основе профессионального стандарта 08.002 Бухгалтер, утвержденного приказом Минтруда России от 21 февраля 2019 г. № 103н, и с учетом оценочных материалов союза «Агентство развития профессиональных сообществ и рабочих кадров «Молодые профессионалы (Ворлдскиллс Россия)» и с учетом материалов Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка.

2. МДК.03.01 «ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

2.1 Оценочные средства для текущего контроля успеваемости по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости по междисциплинарному курсу предназначены для:

– оценки текущих образовательных достижений обучающихся по овладению запланированными результатами обучения по междисциплинарному курсу («знать» и «уметь», указанными в таблице 1.1 настоящего КОС);

– определения основных причин затруднений, испытываемых обучающимися в достижении запланированных результатов обучения, и своевременной корректировки форм организации и содержания работы обучающихся во взаимодействии с преподавателем и самостоятельной работы обучающихся;

– повышения объективности оценивания образовательных достижений обучающихся по овладению запланированными результатами обучения по междисциплинарному курсу.

2.1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

В вопросах для устного опроса по каждой контролируемой теме отражены все знания, которые формируются у обучающихся при изучении данной темы.

Тема 1. «Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам»

1. Сущность налоговых платежей. Понятие налога, сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Система налогов Российской Федерации; виды и режимы налогообложения. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

2. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.

3. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов, сборов в бюджеты бюджетной системы РФ. Правила заполнения даты документа, данных плательщика: статус, наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), код причины постановки на учет (КПП); данных получателя: наименование получателя, банк получателя, счет получателя, данных платежа: код бюджетной классификации (КБК), Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКМО), основание платежа, период, номер и дата документа (основание платежа), назначение платежа, очередность

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

Тема 2 «Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам»

Тема 2.1. «Организация расчетов по налогу на добавленную стоимость»

1. Основные элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
2. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.
3. Учет налога на добавленную стоимость.
4. Формирование бухгалтерских проводок по налоговым вычетам, начислению и перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет.
5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет.

Тема 2.2. «Организация расчетов по акцизам»

1. Основные элементы акцизов.
2. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджеты бюджетной системы.
3. Учет акцизов.
4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм акцизов.
5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению акцизов в бюджеты бюджетной системы.

Тема 2.3. «Организация расчетов по налогу на прибыль организаций»

1. Основные элементы налога на прибыль организаций.
2. Порядок определения налоговой базы и порядок исчисления налога на прибыль организаций (авансовых платежей по налогу) и уплаты в бюджеты бюджетной системы.
3. Учет налога на прибыль организаций.
4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.
5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.

Тема 2.4. «Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц»

1. Основные элементы налога на доходы физических лиц.
2. Налоговые вычеты, учитываемые налоговыми агентами.
3. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ.

4. Учет налога на доходы физических лиц.

5. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц.

6. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы.

Тема 2.5. «Организация расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых»

1. Основные элементы налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.

2. Порядок исчисления и уплаты.

3. Учет налога на добычу полезных ископаемых.

4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на добычу полезных ископаемых.

5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добычу полезных ископаемых в бюджеты бюджетной системы.

Тема 2.6. «Организация расчетов по другим федеральным налогам и сборам»

1. Основные элементы водного налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты по разным видам водопользования.

2. Учет водного налога.

3. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению водного налога.

4. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению водного налога в бюджеты бюджетной системы.

Тема 3. «Организация расчетов по региональным налогам»

Тема 3.1. «Организация расчетов по налогу на имущество организаций»

1. Основные элементы налога на имущество организаций.

2. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога в бюджеты бюджетной системы. Учет налога на имущество организаций.

3. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций.

4. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы.

Тема 3.2. «Организация расчетов по транспортному налогу»

1. Основные элементы транспортного налога.
2. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и транспортного налога.
3. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства.
4. Учет транспортного налога.
5. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и транспортного налога.
6. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы.

Тема 4. «Организация расчетов по местным налогам и сборам»

Тема 4.1. «Организация расчетов по земельному налогу»

1. Основные элементы земельного налога.
2. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и земельного налога. Источники уплаты земельного налога.
3. Учет земельного налога.
4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и земельного налога.
5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и земельного налога в бюджеты бюджетной системы.

Тема 4.2. «Организация расчетов по торговому сбору»

1. Элементы торгового сбора: плательщики сбора, объект обложения, виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор, период обложения, ставки сбора, порядок исчисления и уплаты сбора.
2. Источники уплаты сбора.
3. Учет торгового сбора.
4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению торгового сбора.
5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению торгового сбора в бюджеты бюджетной системы.

Тема 5. «Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов»

Тема 5.1. «Организация расчетов при применении упрощенной системы налогообложения»

1. Элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, порядок

исчисления и уплаты авансовых платежей и налога при применении упрощенной системы налогообложения.

2. Источники уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения.

3. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения.

4. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы.

Тема 6. «Организация расчетов по страховым взносам»

1. Элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование плательщики, объекты обложения, порядок определения базы, тариф, необлагаемые суммы, порядок исчисления и уплаты.

2. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3. Учет страховых взносов: аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов.

4. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ.

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

2.1.2 ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАДАЧИ

Каждая производственная задача моделирует реальную производственную ситуацию, построена на актуальном практико-ориентированном материале и представляет собой текст с описанием производственных условий, в которых обучающемуся необходимо выполнить какие-либо действия и (или) решить какую-либо производственную задачу, проблему (действия, задача, проблема реалистичны и связаны с основным видом деятельности, к выполнению которого обучающиеся готовятся при освоении данного профессионального модуля).

Текст производственной задачи содержит необходимые для ее решения данные (сведения, информацию).

Тема 1. «Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам»

Производственная задача № 1

Изучить Раздел 1 НК РФ и ответить на вопросы:

Какими законодательными и нормативными правовыми актами регулируются налоги и сборы?

Какая структура системы налогов и сборов в РФ?

Какие страховые взносы в РФ?

Производственная задача № 2

Изучить Раздел 2 НК РФ и ответить на вопросы:

Кто является налогоплательщиком и плательщиком сборов, страховых взносов, налоговым агентом?

Для чего представительство в налоговых правоотношениях?

Производственная задача № 3

Изучить Раздел 3 НК РФ и ответить на вопросы:

Что представляют налоговые органы?

Какие органы являются таможенными органами?

Какие органы являются финансовыми органами?

В чем ответственность налоговых органов, таможенных органов, органов внутренних дел, следственных органов, их должностных лиц?

Производственная задача № 4

Изучить Раздел 4 НК РФ и ответить на вопросы:

Что является объектом налогообложения?

Какие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов?

В каких случаях возможно изменение срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа?

Какие основные требования об уплате налогов, сборов, страховых взносов?

Какие способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов?

Как происходят зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм?

Производственная задача № 5

Изучить Раздел 5 НК РФ и ответить на вопросы:

Что такое налоговая декларация и правила внесения изменений в нее и расчетов?

Какие общие положения о налоговом контроле?

Какой порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц?

Какие виды и порядок налоговых проверок и оформления результатов налоговой проверки?

Производственная задача № 6

Изучить Раздел 6 НК РФ и ответить на вопросы:

Какие общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений?

Какие виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение?

Какие правила определения издержек, связанных с осуществлением налогового контроля?

Какие виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах и ответственность за их совершение?

Какой порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц?

Какой порядок рассмотрения жалобы и принятие решения по ней?

Тема 2 «Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам»

Тема 2.1. «Организация расчетов по налогу на добавленную стоимость»

Производственная задача № 7

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом, если известно, что в январе текущего года были произведены следующие расчеты (таблица 1).

Таблица 1

Наименование показателя	Значение
Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок	115
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563
Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того:	115
- НДС, тыс. руб.	11,5

Производственная задача № 8

Изучите типовые бухгалтерские проводки по счету 68«Расчеты по налогам и сборам»(Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (таблица 2):

Таблица 2

Типовые бухгалтерские проводки по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Наименование операции	Корреспонденция по дебету	Корреспонденция по кредиту
Уплата налога или сбора в бюджет	68	51
Принятие входящего НДС	68	19
Начисление налога на прибыль	99	68
НДС в стоимости продукции	90	68
Начисление НДФЛ	70	68
Зачет налогов и сборов (по соответствующим субсчетам)	68	68

Производственная задача № 9

Оформите платежное поручение на перечисление НДС за предыдущий квартал. Дата – середина месяца. Сумма 343440 руб. КБК 18210301000011000110, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

Производственная задача № 10

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, если организация реализовала с оптового склада непродовольственных товаров покупателям по отпускным ценам с НДС на 320 000 руб., в том числе книжной продукции на 41 000 руб. НДС 20% - ?

Тема 2.2. «Организация расчетов по акцизам»

Производственная задача № 11

Рассчитайте сумму акциза, начисленного в бюджет, если табачная фабрика реализовала за месяц сигареты «Салют» с фильтром 3000 пачек по оптово-отпускной цене 16 руб. за пачку; в пачке 20 шт. сигарет.

Производственная задача № 12

Рассчитайте сумму акцизного налога, если табачная фабрика за месяц реализовала сигареты «Салют» без фильтра 2 000 пачек по 13 руб. 50 коп. за 1 пачку, в пачке 20 шт. сигарет.

Производственная задача № 13

Рассчитайте сумму акцизного налога, если ОАО «Ликероводочный завод» произвёл и реализовал за месяц 8 000 шт. бутылок вина «Чёрные глаза», ёмкостью 0,7 л., крепостью 16%. На производство израсходовано 900 л. спирта этилового крепостью 90 градусов.

Производственная задача № 14

Рассчитайте сумму акцизного налога, если ОАО «Ликероводочный завод» произвёл и реализовал за месяц 10 000 шт. бутылок водки «Курск» ёмкостью 0,5 л., крепостью 40%. Израсходовано спирта этилового на производство водки 2 000 л., крепостью 96 градусов.

Производственная задача № 15

Таможенная стоимость товара, ввезённого из-за границы в РФ (натуральное вино) – 240000 руб. Таможенные пошлины – 62000 руб. Ставку акциза и НДС определите по налоговому кодексу. Требуется рассчитать сумму акциза и НДС к уплате в бюджет.

Производственная задача № 16

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, если реализовано шампанское по отпускным ценам на 1250 000 руб. Бутылка ёмкостью 0,75 л. и стоимостью – 70 руб.

Производственная задача № 16

Рассчитайте сумму акцизного налога, если Тёткинский спиртзавод произвёл и реализовал за месяц 3 800 л. спирта этилового, крепостью 80%.

Производственная задача № 17

Рассчитайте сумму акцизного налога, если ОАО «Пикур» произведено и реализовано за месяц 12 000 бутылок пива с долей этилового спирта 5%. Ёмкость бутылок 0,5 л. Себестоимость 1 литра пива 30 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в размере 30%. Определить отпускную цену пива с учётом акциза и НДС.

Тема 2.3. «Организация расчетов по налогу на прибыль организаций»

Производственная задача № 18

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия при следующих данных (таблица 3).

Таблица 3

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
– расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	28
– затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
– расходы на услуги банков	10
– расходы ЖКХ сверх нормы	31
– перечислено профсоюзу	5

Производственная задача № 19

ПАО «Топаз» по итогам 3 квартала текущего года получило прибыль в размере 1941800 руб.

Определите величину налога на прибыль.

Составьте бухгалтерские проводки по данному хозяйственному факту.

Производственная задача № 20

Оформите платежное поручение, исходящее на перечисление налога на прибыль за предыдущий квартал в региональный бюджет. Дата – середина месяца. Сумма 24000 руб. КБК 18210101010001000110, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

Тема 2.4. «Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц»

Производственная задача № 21

Работница организации Сидорова А.П., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 11-летнего ребенка.

Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2021 года составлял 20000 руб.

17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Рассчитать сумму НДФЛ Сидоровой А.П., за указанный период.

Производственная задача № 22

В 2020 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 2020 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб.

Рассчитать базу Звягинцева М.К. по НДФЛ за 2020 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Производственная задача № 23

Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, 2 400 000 руб. Продажа гаража принесла Семенову С.В. доход 170 000 руб.

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

Рассчитать сумму налоговых вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

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

Производственная задача № 2

Бухгалтеру ООО «Старт» начислена заработная плата за январь текущего года в сумме 41 200 руб.

Определите сумму НДФЛ и сумму заработной платы, выданной бухгалтеру в кассе ООО «Старт».

Составьте бухгалтерские проводки по данному хозяйственному факту.

Тема 2.5. «Организация расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых»

Производственная задача № 25

Исчислить налог на добычу полезных ископаемых и отразить на счетах бухгалтерского учета, если АО добывает природный газ и за месяц добыто 32000м³ газа.

Производственная задача № 26

Исчислить налог на добычу полезных ископаемых и отразить на счетах бухгалтерского учета, если организация добывает минеральную воду для продажи, за месяц добыто 1900л, цена реализации 20руб/л.

Производственная задача № 27

Исчислить налог на добычу полезных ископаемых и отразить на счетах бухгалтерского учета, если за месяц добыто торфа 3000т по цене 800руб/т и соли колейной 5000т по цене 3руб/кг. Указать сроки уплаты.

Производственная задача № 28

Исчислить налог на добычу полезных ископаемых, если организация добывает соль природную, за месяц добыто 12000кг, цена 3,50руб/кг. Отразить на счетах бухгалтерского учета.

Производственная задача № 29

Исчислить водный налог по промышленному предприятию, производящий забор воды для производственных целей из подземных вод и с реки Волга. За квартал забрана 3000м³. Лимит установлен 2500м³. Исчислить сумму водного налога и отразить на счетах бухгалтерского учета. Ставка подземных вод 384руб за 1000м³.

Тема 2.6. «Организация расчетов по другим федеральным налогам и сборам»

Производственная задача № 30

1. Изучите схему счета 68«Расчеты по налогам и сборам» (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»).

2. Изучите субсчета, открытые к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», подразделив их по способу начисления налогов на следующие типы:

- **имущественные**, уплачиваемые за владение определенными объектами, к которым относятся, например, транспорт, земля и другие материальные ценности на балансе предприятия;

- **косвенные**, входящие в конечную стоимость продукта организации, которые могут включать в себя налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, таможенные сборы и пр.;

- **по результатам экономической деятельности**, которые зависят от количества полученной организацией прибыли.

2. Укажите, как субсчета дифференцируются, исходя из определения конкретного налога или сбора:

- 68.01 - НДФЛ за всех наемных работников организации;
- 68.02 - начисленный НДС;
- 68.03 - акцизы;

- 68.04 - налог на прибыль и расчеты с бюджетом;
- 68.06 - земельный налог;
- 68.07 - транспортный налог;
- 68.08 - налог на имущество организации;
- 68.09 - налог на рекламу;
- 68.10 - прочие налоги и сборы;
- 68.11 -налог на вмененный доход.

Производственная задача № 31

Исчислить сумму государственной пошлины, если предприятие обратилось в Арбитражный суд по имущественному сбору с оценкой 61000руб.

Указать налогоплательщика и сроки уплаты.

Производственная задача № 32

Исчислить сумму государственной пошлины по следующим данным:

- 1) за государственную регистрацию юридического лица
- 2) за внесение изменений в единый государственный реестр
- 3) за право использования «Россия»
- 4) за выдачу разрешения на наружную рекламу
- 5) за рассмотрение заявки на регистрацию программы ЭВМ
- 6) за удостоверение учредительных документов

Производственная задача № 33

Исчислить сумму государственной пошлины по АО «Витязь», если подан иск имущественного характера с оценкой 145000руб., а также исковое заявление о расторжении договора по сделке и заявление на принудительное исполнение решений суда. Указать сроки уплаты.

Тема 3. «Организация расчетов по региональным налогам»

Тема 3.1. «Организация расчетов по налогу на имущество организаций»

Производственная задача № 34

Физическое лицо имеет в собственности жилой дом, гараж и автомобиль. Инвентаризационная стоимость жилого дома 2200000руб, гаража 510000руб, автомобиля 650000руб. Исчислите налог на имущество физических лиц и укажите сроки уплаты.

Производственная задача № 35

Исчислите налог на имущество физических лиц, если коттедж стоимостью 5700000руб. Находится в общей долевой собственности. Отцу принадлежит $\frac{1}{2}$ доли; остальная часть равными долями принадлежит сыну и дочери. Дочь учится в школе, ей 17 лет.

Производственная задача № 36

Гражданин Петров О.И. участник боевых действий в Афганистане, проживает в двухкомнатной квартире с женой и сыном. Сын в мае текущего года призван на срочную воинскую службу. Стоимость квартиры по данным БТИ 1150000руб. Жене Петрова на праве личной собственности всех членов семьи. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, который должен уплатить каждый член семьи.

Тема 3.2. «Организация расчетов по транспортному налогу»

Производственная задача № 37

Оформите платежное поручение на перечисление транспортного налога за предыдущий год. Дата – середина месяца. Сумма 19509 руб. КБК 18210604011 02 1000 110, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

Производственная задача № 38

Исчислить сумму транспортного налога за 1 квартал, если на балансе значатся 2 грузовых автомобиля 130л.с., 1грузовой автомобиль 90л.с., 1 автобус 150л.с., 10февраля приобретен легковой автомобиль «Ауди» 130л.с.

Оформить расчет и отразить на счетах бухгалтерского учета.

Производственная задача № 39

Исчислить сумму транспортного налога за 1и 2 квартал, если на балансе значатся 3 грузовых автомобиля 80л.с., 2 легковых автомобиля 75л.с., 1 грузовой автомобиль 110л.с. 5 апреля приобретен автомобиль 130л.с. Укажите сроки уплаты.

Производственная задача № 40

Организация имеет на балансе следующие транспортные средства:

- 1)автомобиль грузовой 2шт. мощность 75л.с. и грузоподъемностью до 3т
- 2)автомобиль легковой мощностью 90л.с.
- 3)автомобиль «Газель» 2шт. мощностью 80л.с.
- 4)1автомобиль грузовой мощностью 110л.с находится на ремонте

Исчислить сумму транспортного налога.

Тема 4. «Организация расчетов по местным налогам и сборам»

Тема 4.1. «Организация расчетов по земельному налогу»

Производственная задача № 41

Организация использует сельскохозяйственные угодья, расположенные на территории площадью 900 га, которые находятся в Красноярском крае.

Рассчитать сумму земельного налога, подлежащего уплате в 2021 году.

Производственная задача № 42

Предприятие расположено в черте города Севастополя на землях воинских формирований рассчитать налог на землю, если известно, площадь земельного участка составила 15 гектар. Денежная оценка за 1 гектар 12000 руб.

Производственная задача № 43

Площадь земельного участка, предоставленного для личного подсобного хозяйства – 0,08 га, в том числе, площадь, занятая жилым домом – 200 кв. м.

Кадастровая стоимость 1 кв. м – 700 руб.

Гражданин является ветераном Великой Отечественной войны.

Требуется определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Производственная задача № 44

Известно, что земельный налог исчисляется по ставкам, установленным в процентах к кадастровой стоимости участка. Для инвалидов с детства кадастровая стоимость участка уменьшается. Определите сумму налога для уплаты в бюджет.

Дано: Гражданин имеет земельный участок – 800 кв. м, предоставленный для личного подсобного хозяйства. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 950 руб. Гражданин является инвалидом с детства.

Производственная задача № 45

Предприятие имеет следующие земельные участки:

1) участок в г. Советском, занятый под офисное помещение, площадью 755 м²;

2) участок в г. Екатеринбурге, занятый складскими помещениями, площадью 2 677 м².

Определите порядок расчета суммы земельного налога и укажите бюджет муниципального образования, в который необходимо предприятию перечислить налог.

Тема 4.2. «Организация расчетов по торговому сбору»

Производственная задача № 46

Выполнить расчет торгового сбора

Хозяйствующий субъект: ООО «Вектор»

Объект: стационарный торговый объект с торговым залом площадью 95 кв. м (более 50 кв. м)

Месторасположение: Тверской район Центрального административного округа Москвы

Производственная задача № 47

Выполнить расчет торгового сбора

Хозяйствующий субъект: ИП Иванов И.И.

Объект: стационарный торговый объект с торговым залом площадью 230 кв. м (более 150 кв. м)

Месторасположение: Бабушкинский район Северо-Восточного административного округа Москвы

Производственная задача № 48

Выполнить расчет торгового сбора

Хозяйствующий субъект: ИП Федорова А.А.

Объект: стационарный торговый объект без торгового зала

Месторасположение: Таганский район Центрального административного округа Москвы

Ставка: 81 тыс. руб. – фиксированная ставка

Производственная задача № 49

Выполнить расчет торгового сбора

Хозяйствующий субъект: ООО «Ромашка»

Объект: стационарный торговый объект без торгового зала

Месторасположение: Троицкий административный округ Москвы

Ставка: 28 350 руб. — фиксированная ставка

Тема 5. «Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов»

Тема 5.1. «Организация расчетов при применении упрощенной системы налогообложения»

Производственная задача № 50

Организация применяет УСН. Выручка от продажи товаров за квартал 760000руб., внереализационные доходы 30000руб. Приобретено товаров на 200000руб. с НДС-18%. Оплата труда 60000руб., страховые взносы - 30%.

Определить сумму налога, если объектом обложения является доходы и доходы, уменьшенные на расходы. Отразить на счетах бухгалтерского учета.

Определить, какой вариант выгоднее для организации.

Производственная задача № 51

Исчислить сумму налога, если организация применяет УСН, объектом обложения признаются доходы. Выручка от реализации товаров 540000руб., приобретено и оплачено товаров на 91000руб., кроме того, НДС-10%, реализовано имущество основные средства, продажная стоимость основных средств 140000руб., начислена амортизация 50000руб. Начислена оплата труда 80000руб., страховые взносы-30%, канцелярские расходы 3000руб., командировочные расходы 6000руб.

Производственная задача № 52

На основании условия задачи №2 исчислить УСН, если объектом обложения является доходы, уменьшенные на расходы. Отразить начисление и уплату налога на счетах бухгалтерского учета. Сделать вывод, какой вариант выгоднее для организации.

Производственная задача № 53

ПО «Мурыновское» применяет Упрощённую систему налогообложения. За 1 квартал продано товаров на 790000руб., закуплено товаров без НДС на 140000руб.,

НДС-18%. Оплата труда 93000руб., страховые взносы на обязательное страхование - 30%. Штрафы уплачены 5000руб. Приобретение основных средств 70000руб., командировочные расходы 18000руб., уплата налогов и сборов 12000руб. Выручка от продажи основных средств 150000руб., первоначальная стоимость основных средств 200000руб., амортизация 90000руб. Оплата электроэнергии 9000руб., прочие расходы 15000руб. Объектом обложения является доходы-расходы, отразить на счетах бухгалтерского учета.

Тема 6. «Организация расчетов по страховым взносам»

Производственная задача № 54

Фонд заработной платы ООО «Эдельвейс» в феврале 2021 года составил 358 378 руб.- из этой суммы 127 920 руб. в пределах МРОТ, а 230 458 руб. сверх МРОТ. Ни у кого из сотрудников выплаты не превышают установленного законом лимита.

ООО «Эдельвейс» является малым предприятием, платит взносы на страхование от несчастных случаев по ставке 0,3 %.

Рассчитать суммы страховых взносов: ОПС, ОМС, ОСС.

Производственная задача № 55

Зарплата работника малого предприятия за месяц составляет 30000 руб.

Рассчитать страховые взносы по пониженной ставке 15%.

Производственная задача № 56

ООО «Вектор» является малым предприятием.

Начислена заработная плата за месяц:

Шведов А.И. – оклад 35 000 руб. (полная ставка);

Морозова Е.В. – оклад 35 000 руб. (0,5 ставки);

Киселев П.Д. – оклад 24 000 руб.(0,5 ставки).

Выполнить расчет страховых взносов по каждому сотруднику.

Производственная задача № 57

Заработная плата бухгалтера ПАО «Изумруд» за месяц составляет 50 000 руб.

Рассчитать страховые взносы.

Производственная задача № 58

Заработная плата продавца ООО «Полюшко» за месяц составляет 20 000 руб.

Рассчитать страховые взносы.

Производственная задача № 59

Заработная плата кассира ООО «Ромашка» за месяц составляет 12 792 руб.

Рассчитать страховые взносы.

Производственная задача № 60

Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов на обязательное страхование от несчастного случая в ФСС РФ за предыдущий месяц.

ИНН/КПП 5904100537/590401001, ОТДЕЛЕНИЕ Г. ПЕРМЬ, БИК 045773001 расч. счет 4010181070000001003 Дата – середина месяца. Сумма 2090 руб. КБК 39310202050071000160, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

2.1.3 ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

По каждой контролируемой теме междисциплинарного курса обучающимся предлагается не менее 2 вариантов для тестирования.

В каждый вариант для тестирования включено не менее 8 вопросов и заданий в 4 тестовых формах: в закрытой и открытой, на установление последовательности и соответствия.

В вопросах в закрытой форме дано 4 дистракторов (вариантов ответов), среди которых есть правильный и несколько неправильных, но максимально похожих на правильный ответ. Каждый дистрактор состоит не более чем из 7 слов.

Все варианты для тестирования по одной теме междисциплинарного курса одинаковы по структуре содержания и равнозначны по сложности вопросов и заданий.

Тема 1. «Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам»

1. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:

- а) только Налоговый Кодекс РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы;
- в) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- г) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;
- б) совокупность установленных государством условий налогообложения;
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства;
- г) совокупность налогов.

3. Цель введения налогов в современном обществе – это (допускается несколько ответов):

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

4. Для налогов характерны следующие признаки (допускается несколько ответов):

- а) добровольность;
- б) безвозмездность;
- в) обязательность;
- г) дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.

5. Пропорциональный метод налогообложения означает, что:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается.

6. Налог - это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц в качестве цели финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков и сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

7. Местные налоги и сборы обязательны к уплате:

- а) если они установлены Налоговым кодексом РФ и соответствующими законами на территории соответствующего муниципального образования;
- б) если они установлены соответствующими законодательными (представительными) органами субъекта РФ и муниципального образования;
- в) во всех муниципальных образованиях РФ, если они установлены главой Налогового кодекса РФ;
- г) если они установлены соответствующими законами на территории субъекта РФ.

8. При установлении законодательными (представительными) органами субъектов РФ регионального налога налоговые льготы могут быть предусмотрены:

- а) нет;
- б) да;
- в) да, только для определенных категорий плательщиков.

9. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов РФ.

10. К региональным налогам относят налог:

- а) на имущество организаций;
- б) на добавленную стоимость;
- в) водный;
- г) налог на прибыль организаций.

11. К федеральным налогам относят налог:

- а) на имущество физических лиц;
- б) на добычу полезных ископаемых;
- в) транспортный;

Тема 2 «Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам»

Тема 2.1. «Организация расчетов по налогу на добавленную стоимость»

1. Налоговым периодом по НДС является:

- а) год;
- б) квартал;
- в) месяц.

2. Муниципальному унитарному предприятию-балансодержателю недвижимого имущества, сдающего его в аренду, предписан следующий порядок уплаты НДС:

- а) налог платит арендатор, являющийся налоговым агентом;
- б) арендная плата освобождена от налогообложения;
- в) предприятие самостоятельно вносит налог в бюджет.

3. Налоговый орган принимает решение о возмещении или об отказе в возмещении НДС в заявительном порядке в течение следующего периода:

- а) 5 дней со дня представления декларации;
- б) 5 дней со дня подачи заявления о применении заявительного порядка возмещения;
- в) 3 дня со дня подачи заявления о применении заявительного порядка возмещения.

4. Отказ (приостановление) от освобождения от налогообложения НДС операций, указанных в ст. 149 НК РФ, не допускается на следующий срок:

- а) менее 1 года;
- б) менее 1 налогового периода;
- в) менее 6 месяцев.

5. Налогоплательщик может получить налоговое освобождение от НДС, если за 3 календарных месяца его выручка от реализации товаров без НДС не превышает следующей суммы:

- а) 1 000 000 р.;
- б) 2 000 000 р.;
- в) 10 000 000 р.

6. НДС, предъявленный организации при приобретении материальных ресурсов, использованных в производстве отгруженной на экспорт продукции, относится к числу налога, который:

- а) не подлежит возмещению из бюджета и списан на издержки производства и обращения;
- б) подлежит возмещению из бюджета при наличии соглашения об избежании двойного налогообложения со страной, в которую осуществляется экспорт;
- в) подлежит возмещению из бюджета на основании документов, определяемых НК РФ.

7. Условия, при которых не подлежит налогообложению НДС передача товаров, работ, услуг в рекламных целях:

- а) не облагается в любом случае;
- б) только если расходы на их приобретение не превышают 100 р. за единицу;
- в) облагается независимо от стоимости.

8. Если организация приобрела оборудование не для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), а для передачи в лизинг, то НДС, уплаченный поставщику, принимается к вычету у лизингодателя в следующий момент:

- а) принятие оборудования на учет;
- б) переход права собственности на оборудование к лизингополучателю;
- в) ввод оборудования в эксплуатацию.

9. Операция по передаче объекта основных средств в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации:

- а) облагается НДС;
- б) не облагается НДС, так как в отношении данной операции установлена льгота;
- в) не облагается НДС, так как данная операция не признается объектом налогообложения.

Тема 2.2. «Организация расчетов по акцизам»

1. Налоговая база при реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, в отношении которых (гл. 22 НК РФ) установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения), определяется следующими показателями:

- а) объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении;*
- б) стоимость реализованных товаров исходя из цен продажи без НДС и акцизов;*
- в) стоимость реализованных товаров исходя из цен продажи с НДС.*

2. Налогоплательщик освобождается от уплаты акциза при реализации произведенных им из давальческого сырья подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта за пределы территории Российской Федерации, в следующих случаях:

- а) при представлении в налоговый орган поручительства банка (ст. 74 НК РФ) или банковской гарантии;*
- б) при условии таможенного оформления.*

3. Подакцизными из перечисленных товаров не являются следующие:

- а) нефтепродукты;*
- б) ювелирные изделия;*
- в) ликеро-водочные изделия.*

4. Не подлежат налогообложению акцизами следующие операции:

- а) реализация подакцизных товаров в режиме «экспорт»;*
- б) передача подакцизного давальческого сырья в переработку.*

5. Дата реализации подакцизных товаров для целей обложения акцизом определяется следующим образом:

- а) день отгрузки, а по денатурированному спирту и прямогонному бензину – дата оприходования;*
- б) в зависимости от политики, принятой организацией для целей налогообложения.*

6. Налоговым периодом в отношении исчисления акцизов признается:

- а) календарный месяц;*
- б) квартал;*
- в) календарный год.*

7. Не подлежат налогообложению акцизами следующие операции:

- а) первичная реализация конфискованных и (или) бесхозных подакцизных товаров;*
- б) реализация этилового спирта из всех видов сырья.*

8. К числу подакцизных товаров не относятся следующие:

- а) прямогонный бензин;
- б) спирт коньячный;
- в) дизельное топливо;
- г) ветеринарные препараты.

9. Налоговая база для целей исчисления акцизов по ввезенной на таможенную территорию РФ алкогольной продукции определяется следующими параметрами:

- а) объем ввозимой продукции в натуральном выражении (ст. 191);
- б) сумма таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины;
- в) сумма таможенной стоимости без включения в нее таможенной пошлины;
- г) объем ввозимой продукции в натуральном выражении и сумма подлежащей уплате таможенной пошлины.

Тема 2.3. «Организация расчетов по налогу на прибыль организаций»

1. Налог на прибыль относится к числу налогов:

- а) федерального значения;
- б) регионального значения;
- в) местного значения.

2. Налог на прибыль, подлежащий уплате по истечении налогового периода, вносят не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются в следующие сроки:

- а) не позднее даты, установленной для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период;
- б) не позднее 10 и 28 числа каждого месяца отчетного периода;
- в) не позднее 5, 15 и 30 числа каждого месяца отчетного периода.

3. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы для целей исчисления налога на прибыль, утверждается следующим органом:

- а) Правительство РФ;
- б) Министерство финансов РФ;
- в) Министерство экономического развития РФ.

4. Имущество, которое является амортизируемым в соответствии с положениями гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, представляет собой следующие средства:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- б) с первоначальной стоимостью более 10000 р.;
- в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 р.;
- г) признаваемые таковыми в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

5. Затраты организации по научным исследованиям и (или) опытно-конструкторским разработкам, связанным с созданием новой продукции и давшим положительные результаты, для целей налогообложения признаются в качестве расходов в течение следующего времени:

- а) равномерно 3 года;
- б) равномерно 1 год;
- в) единой после завершения исследований или разработок (отдельных этапов работ) и (или) подписания акта сдачи-приемки работ.

6. Затраты организации на участие в выставках или экспозициях признаются расходами для исчисления налога на прибыль в следующих пределах:

- а) без ограничений;
- б) 1 % от выручки, определенной в соответствии со ст. 249 НК РФ;
- в) не относятся к расходам на рекламу в целях налогообложения.

7. Доходы в виде процентов, полученные по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам, для целей исчисления налога на прибыль признаются как доходы налогоплательщика:

- а) внереализационные;
- б) прочие доходы от реализации;
- в) операционные.

8. Для исчисления налога на прибыль при получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, но не ниже следующих критериев:

- а) остаточная стоимость (гл. 25 НК РФ) – по амортизируемому имуществу и затраты на производство (приобретение) – по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам);
- б) правила бухгалтерского учета балансовой стоимости;
- в) согласованная сторонами стоимость (гл. 25 НК РФ).

9. Стоимость транспортных услуг по перевозкам грузов внутри организации, оказанных автохозяйством (ее структурным подразделением), включается для целей налогового учета у налогоплательщика в состав следующих расходов:

- а) прямые;
- б) косвенные;
- в) прямые или косвенные в соответствии с учетной политикой.

10. Налогоплательщик налога на прибыль вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение какого-то времени, следующего за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток:

- а) 10 лет;
- б) 5 лет;
- в) 3 налоговых периода, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Тема 2.4. «Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц»

1. Налоговая ставка по НДФЛ устанавливается в размере 30 % в отношении следующих доходов:

- а) получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ (кроме дивидендов и доходов, облагаемых по ставке 13% в соответствии со ст. 224 НК РФ);
- б) полученные в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций;
- в) проценты, начисленные по рублевому вкладу исходя из увеличенной на 5 % ставки рефинансирования Банка России.

2. Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет следующих средств:

- а) любые денежные средства, выплачиваемые налоговым агентом налогоплательщику при их фактической выдаче;
- б) заработная плата за прошедший месяц, выплачиваемая налоговым агентом налогоплательщику при ее фактической выплате;
- в) любые денежные средства при начислении указанных выплат.

3. Доход, полученный от выполнения работ по договору подряда гражданином, не зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, для целей исчисления НДФЛ может быть уменьшен на следующую сумму:

- а) 20 % от полученного дохода;
- б) документально подтвержденные расходы, связанные с выполнением работ.

4. Имущественный налоговый вычет в сумме расходов налогоплательщика на строительство или приобретение жилья на территории РФ вправе предоставить следующие агенты:

- а) налоговый орган;
- б) работодатель – до окончания налогового периода при условии подтверждения права налогоплательщика на имущественный вычет налоговым органом;
- в) работодатель – по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих произведенные расходы.

5. *Налогоплательщиком – налоговым резидентом РФ – является физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ в течение периода, который составляет:*

- а) не менее 183 календарных дней за 12 следующих подряд месяцев;
- б) не менее 360 дней в календарном году;
- в) не менее 90 дней в календарном году.

6. *Иванов продал за 3 125 000 р. дачу, которая находилась в его собственности 2 года. Полученный доход увеличит налогооблагаемую базу по НДФЛ в следующем размере:*

- а) 0 р.;
- б) 125 000 р.;
- в) 3 125 000 р.

7. *Ежегодно налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов не позднее этой даты того года, что следует за истекшим налоговым периодом:*

- а) 1 апреля;
- б) 30 марта;
- в) 1 мая.

8. *Если материальная помощь выдана работнику в связи со смертью члена его семьи, то режим обложения этих выплат НДФЛ выглядит так:*

- а) облагается с суммы, превышающей 4000 р.;
- б) не облагается независимо от размера;
- в) облагается в сумме фактических выплат.

9. *Имущественный налоговый вычет предоставляется по НДФЛ в определенных случаях:*

- а) только на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты;
- б) только на приобретение земельного участка под строительство жилого дома;
- в) на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты, земельных участков, предоставленных для индивидуального строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома.

10. *Имущественный налоговый вычет по НДФЛ в виде расходов на погашение процентов по кредитам, полученным от находящихся на территории РФ банков, предоставляется в случае, если сумма кредита использована следующим образом:*

- а) приобретение автомобиля отечественного производства;

б) рефинансирование кредита (перекредитование) на приобретение автомобиля отечественного производства;

в) рефинансирование кредитов (перекредитование) на строительство или приобретение жилья и земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доли в них.

Тема 2.5. «Организация расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых»

1. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется в следующем объеме:

- а) по всем добытым полезным ископаемым в совокупности;
- б) по каждому добытому полезному ископаемому.

2. Налог на добычу полезных ископаемых подлежит уплате по месту нахождения:

- а) участка недр, предоставленного в пользование;
- б) добывающей организации.

3. Количество добытого полезного ископаемого для исчисления налога на добычу определяет следующий субъект:

- а) налогоплательщик (самостоятельно);
- б) орган, осуществляющий лицензирование пользования недрами;
- в) налоговый орган, в котором платательщик состоит на учете (на основании показателей государственных стандартов РФ).

4. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются:

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр.

5. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается следующий отрезок времени:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) календарный месяц.

6. Налог на добычу полезных ископаемых подлежит уплате не позднее этого числа месяца, следующего за налоговым периодом:

- а) до 25 числа;
- б) до 26 числа;
- в) до 10 числа.

7. Способами оценки стоимости добытых полезных ископаемых являются:

а) способ оценки исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытых полезных ископаемых без учета субсидий;

б) способ оценки исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытых полезных ископаемых без учета государственных субвенций;

в) способ оценки исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытой полезного ископаемого;

г) способ оценки исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых;

д) способ оценки исходя из рыночной стоимости добытых полезных ископаемых.

Тема 2.6. «Организация расчетов по другим федеральным налогам и сборам»

1. Выберите правильные утверждения:

а) водный налог относится к федеральным налогам;

б) водный налог устанавливается Налоговым кодексом РФ нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

в) водный налог установлен Налоговым кодексом РФ и обязателен к уплате на всей территории РФ;

г) водный налог может быть отменен только Налоговым кодексом РФ;

д) налоговым периодом по водному налогу признается календарный год.

2. Объектом обложения водным налогом признается:

а) забор воды из водных объектов;

б) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;

в) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;

г) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях;

д) забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые и (или) природные лечебные ресурсы, а также нормальных вод.

3. Выберите правильные утверждения:

а) налоговая база по водному налогу определяется как рыночная стоимость водных объектов;

б) при заборе воды налоговая база по водному налогу определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период;

в) при использовании акватории водных объектов, за исключением сплава древесины в плотках и кошелях, налоговая база по Водному налогу определяется как площадь предоставленного водного пространства;

г) при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база по водному налогу определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии;

д) при использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях налоговая база по водному налогу определяется как произведение объема древесины, сплавляемой в плотках и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленное на 100.

4. Налоговые ставки по водному налогу:

а) устанавливаются нормативными правовыми актами закон дательных органов субъектов РФ;

б) устанавливаются Водным кодексом РФ;

в) устанавливаются Налоговым кодексом РФ;

г) могут дифференцироваться в зависимости от видов вод пользования.

5. Налоговые ставки по водному налогу исчисляются:

а) в российских рублях за определенный объем забранной воды

б) в российских рублях за определенную акваторию используемого водного объекта;

в) в процентах от рыночной стоимости забираемой воды.

6. Сумма водного налога исчисляется:

а) самостоятельно налогоплательщиками;

б) для налогоплательщиков – физических лиц – налоговыми органами;

в) налогоплательщиками совместно с налоговыми органами.

7. Общая сумма водного налога, исчисленная в соответствии Налоговым кодексом РФ:

а) уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения;

б) уплачивается по месту нахождения налогового органа;

в) уплачивается по месту нахождения органа, выдавшего лицензию на водопользование.

8. Выберите правильные утверждения:

а) налоговым периодом по водному налогу признается квартал;

б) налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

Тема 3. «Организация расчетов по региональным налогам»

Тема 3.1. «Организация расчетов по налогу на имущество организаций»

1. Налог на имущество уплачивается по месту нахождения следующих объектов налогообложения:

- а) головная организация;*
- б) головная организация и обособленные подразделения;*
- в) головная организация и обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс;*
- г) головная организация, обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс, и недвижимое имущество, находящееся вне места нахождения организации или обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс.*

2. Налог на имущество организаций является налогом:

- а) федеральным;*
- б) региональным;*
- в) местным.*

3. Налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в сроки, которые устанавливаются:

- а) законы субъектов РФ;*
- б) Налоговый кодекс РФ;*
- в) приказ Министерства финансов РФ.*

4. Налоговым периодом по налогу на имущество является этот временной промежуток:

- а) месяц;*
- б) квартал;*
- в) календарный год.*

5. Налог на имущество организаций регулируют следующие правовые документы:

- а) Налоговый кодекс РФ;*
- б) законы субъектов РФ;*
- в) Налоговый кодекс РФ и законы субъектов РФ.*

6. Могут ли законами субъектов РФ устанавливаться дополнительные налоговые льготы:

- а) нет, только строго по Налоговому кодексу РФ;*
- б) да, но в рамках Налогового кодекса РФ;*
- в) да, в любых утвержденных законодательным органом субъекта РФ.*

7. Плательщиками налога на имущество организаций признаются следующие категории:

- а) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности*

недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ;

б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории РФ;

в) исключительно российские организации.

8. Объектами налогообложения для иностранных организаций, действующих на территории РФ через постоянные представительства, являются следующие:

а) движимое и недвижимое имущество;

б) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;

в) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

9. Определение налоговой базы имущества основано на этом показателе:

а) остаточная стоимость, сформированная в соответствии с правилами, установленными гл. 25 Налогового кодекса РФ;

б) остаточная стоимость, сформированная в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации;

в) восстановительная стоимость, сформированная в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

10. Налог по объекту недвижимого имущества, расположенному на территории другого субъекта РФ, исчисляется одним из способов:

а) пропорционально доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ к общей стоимости недвижимости организации;

б) отдельно от общей суммы налога, причем расчеты принимаются в соответствующем субъекте РФ;

в) в общей сумме налога на имущество организации – в части, пропорциональной доле остаточной стоимости объекта недвижимого имущества на территории РФ.

Тема 3.2. «Организация расчетов по транспортному налогу»

1. Налоговая база по транспортному налогу в отношении имеющих двигатели транспортных средств определяется следующим образом:

а) мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

б) мощность двигателя в кубических сантиметрах;

в) грузоподъемность и вместимость пассажиров транспортных средств.

2. Налоговые ставки транспортного налога, указанные в НК РФ, могут быть увеличены (уменьшены) в рамках законов субъектов Российской Федерации в следующих пределах:

а) в 10 раз;

б) в 2 раза;

в) на 30 %.

3. Плательщиками транспортного налога признаются следующие субъекты:

- а) организации и физические лица – собственники транспортных средств;
- б) организации, на которые зарегистрированы транспортные средства, и физические лица – собственники транспортных средств;
- в) организации и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.

4. К объектам обложения транспортным налогом не относятся такие виды транспорта:

- а) самолет;
- б) автомобиль;
- в) байдарка.

5. Не признается объектом обложения следующий транспорт:

- а) яхта;
- б) автомобиль мощностью 69 л. с.;
- в) мотоблок.

6. Налоговой базой по транспортному налогу являются такие показатели:

- а) мощность двигателя;
- б) единица транспортного средства;
- в) рыночная стоимость транспортного средства.

7. Транспортный налог исчисляется по налоговым ставкам, установленным следующей нормативной базой:

- а) гл. 28 НК (в рублях);
- б) законы субъектов РФ (в процентах);
- в) законы субъектов РФ (в рублях).

8. При исчислении транспортного налога субъекты РФ принимают за размер ставки:

- а) сумму в произвольном диапазоне;
- б) НК РФ, который и может увеличить (уменьшить) данные, но не более, чем в 5 раз;
- в) НК РФ, который и может увеличить (уменьшить) данные, но не более чем в 10 раз.

9. Порядок исчисления транспортного налога для организаций:

- а) самостоятельное оформление;
- б) подача сведений в налоговый орган, который исчисляет налог;
- в) поступление сведений из регистрирующих органов в налоговый орган, который исчисляет налог.

10. Отчетным периодом по транспортному налогу для юридических лиц установлен(ы) такие параметры:

- а) I, II, III и IV кварталы календарного года;
- б) I, II, III кварталы календарного года;
- в) I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Тема 4. «Организация расчетов по местным налогам и сборам»

Тема 4.1. «Организация расчетов по земельному налогу»

1. Налоговая база по земельному налогу имеет следующее определение:

- а) площадь земельного участка;
- б) кадастровая стоимость земельного участка.

2. Налоговым периодом по земельному налогу является данный временной промежуток:

- а) квартал;
- б) месяц;
- в) календарный год.

3. Налоговая база по земельному налогу определяется в отношении следующей недвижимости:

- а) все земельные участки, признаваемые объектом налогообложения;
- б) каждый земельный участок.

4. Налоговая декларация по земельному налогу представляется не позднее этой даты:

- а) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. Местом уплаты земельного налога является следующее:

- а) место регистрации налогоплательщика;
- б) место нахождения организации и ее обособленных подразделений;
- в) место расположения земельных участков.

6. Земельный налог устанавливается следующими законами:

- а) Налоговый кодекс РФ и нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований, а в городах федерального значения – Налоговый кодекс РФ и законы конкретных субъектов РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ;
- в) Налоговый кодекс РФ и нормативные правовые акты субъектов РФ.

7. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать данный предел кадастровой стоимости земельного участка:

- а) 1,2 %;

- б) 1,5 %;
- в) 0,3 %.

8. *Налоговым периодом по земельному налогу признается следующий:*

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) год.

9. *Категории граждан, которые имеют льготу по уплате земельного налога:*

- а) матери-одиночки;
- б) бывшие воины-афганцы;
- в) участники Великой Отечественной войны.

10. *Организации, не освобожденные от уплаты земельного налога:*

- а) общероссийские общественные организации инвалидов;
- б) религиозные;
- в) осуществляющие производство фармацевтической продукции.

11. *Кадастровая стоимость земельного участка в целях налогообложения определяется в соответствии:*

- а) с законодательством о налогах и сборах;
- б) земельным законодательством РФ;
- в) законодательством об оценочной деятельности.

Тема 4.2. «Организация расчетов по торговому сбору»

1. *Плательщиком торгового сбора являются:*

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) организации и индивидуальные предприниматели;
- г) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица.

2. *От уплаты торгового сбора освобождаются:*

- а) индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, и налогоплательщики, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- б) индивидуальные предприниматели и организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- в) индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, и налогоплательщики, уплачивающие единый налог на вмененный доход;
- г) организации, применяющие общую систему налогообложения.

3. *Объектом обложения торговым сбором является:*

а) объект движимого имущества, используемый для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала;

б) объект недвижимого имущества, используемый для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала;

в) объект движимого или недвижимого имущества, используемый для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала;

г) объект движимого или недвижимого имущества, используемый для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение года.

4. Расчет торгового сбора осуществляется:

а) исключительно налоговой службой на основании сведений, предоставленных органом местного самоуправления, уполномоченным нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования;

б) плательщиком самостоятельно;

в) плательщиком самостоятельно, а в случае неисчисления сбора самостоятельно – налоговой службой на основании сведений, предоставленных органом местного самоуправления, уполномоченным нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования;

г) органом местного самоуправления, уполномоченным нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования.

5. Нужно ли платить торговый сбор, если организация, оказывающая бытовые услуги, продает сопутствующие товары?

а) Да, нужно

б) Нет, не нужно

в) Ответ на вопрос зависит от режима налогообложения

6. К местным налогам и сборам относится:

а) транспортный налог

б) налог на имущество организаций

в) торговый сбор

7. Установление налогов и сборов органами государственной власти субъектов РФ должно осуществляться в соответствии с ... и с общими принципами налогообложения и сборов:

а) приказом Минфина РФ

б) Конституцией РФ

в) Гражданским кодексом РФ

Тема 5. «Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов»

Тема 5.1. «Организация расчетов при применении упрощенной системы налогообложения»

1. Объектом налогообложения по УСН являются:

- а) только доходы;
- б) только доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов

2. На упрощенную систему налогообложения на основе патента имеют право перейти:

- а) организации и индивидуальные предприниматели;
- б) только индивидуальные предприниматели;
- в) только организации

3. Уплата организациями налогов по УСН предполагает замену уплаты:

- а) налога на прибыль,
- б) налога на имущество организаций;
- в) транспортного налога
- г) НДС

4. Могут ли применять упрощенную систему налогообложения организации и индивидуальные предприниматели, среднесписочная численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек?

- а) могут;
- б) не могут

5. Если организация выбрала в качестве объекта по налогообложения УСН доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая база:

- а) может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 50%;
- б) не может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет;
- в) может быть уменьшена на всю сумму убытка прошлых лет;
- г) может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 30%.

6. Сумма минимального налога по УСН исчисляется как:

- а) 1% суммы доходов;
- б) 3% суммы доходов;
- в) 5% суммы доходов;
- г) 3 или 5% в зависимости от размера доходов.

Тема 6. «Организация расчетов по страховым взносам»

1. При перечислении ежемесячных платежей округление их до полных рублей (без копеек) необходимо:

- а) нет;
- б) да.

2. Обязательные выплаты работнику при увольнении в связи с сокращением штата облагаются страховыми взносами следующим образом:

- а) только в части превышения 3-кратного среднего месячного заработка;
- б) в полной сумме;
- в) не облагаются.

3. Организации должны представлять отчетность по форме 4-ФСС в электронном виде, если среднесписочная численность застрахованных лиц составляет:

- а) более 25 человек;
- б) более 50 человек;
- в) 25 человек и более.

4. Санкции, грозящие организации, которая правильно начислила страховые взносы и отразила их в отчетности, но не перевела ежемесячные обязательные платежи в срок:

- а) штраф в размере 20 % от не уплаченной в срок суммы страховых взносов;
- б) пени;
- в) штраф и пени.

5. Вознаграждение за оказание услуг физлицу, не зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, облагается страховыми взносами в ПФР и ФФОМС в таком порядке:

- а) не облагается;
- б) облагается только взносами в ПФР;
- в) облагается взносами в ПФР и ФФОМС.

6. Начислять страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на зарплату иностранцу, временно пребывающему на территории РФ (получившему миграционную карту), с которым организация заключила срочный трудовой договор менее чем на 6 месяцев, требуется в обязательном порядке:

- а) нет;
- б) да.

7. Предельная величина базы для начисления каждому работнику страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством составляет с 1 января 2019 г. следующую сумму:

- а) 1 150 000 р. нарастающим итогом с начала года;

- б) предельная величина на 2019 г. для взносов в ФСС РФ не установлена;
- в) 865 000 р. нарастающим итогом с начала года.

8. Если оба родителя новорожденного ребенка являются работниками организации, и через месяц после его рождения работодатель выплатил каждому из них по 60 000 р. в качестве единовременной материальной помощи, то она облагается взносами в следующем размере:

- а) общие 70 000 р. как превышение лимита 50 000 р. на одного ребенка;
- б) не облагается;
- в) у каждого по 10 000 р. как превышение лимита 50 000 р.

9. Ежемесячный обязательный платеж по страховым взносам подлежит уплате в данные числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж:

- а) не позднее 15 числа;
- б) не позднее 20 числа;
- в) не позднее 25 числа.

10. Если камеральной проверкой выявлены ошибки в расчете по начисленным и уплаченным страховым взносам, то об этом сообщается плательщику страховых взносов с требованием представить необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок:

- а) в течение 5 дней;
- б) в течение 7 дней.

2.1.4 ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

Темы рефератов направлены на углубление и расширение знаний обучающихся по контролируемой теме, формирование междисциплинарных связей.

Тема 1. «Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам»

1. Экономическая сущность налогов
2. Основы налогообложения
3. Виды и порядок налогообложения
4. Система налогообложения в РФ
5. Элементы налогообложения
6. Синтетический и аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
7. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.
8. Порядок заполнения реквизитов платежного поручения.

9. Порядок присвоения кодов бюджетной классификации для налога, штрафа и пени.

Тема 2 «Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам»

Тема 2.1. «Организация расчетов по налогу на добавленную стоимость»

1. Экономическое содержание и плательщики НДС.
2. Объект налогообложения и условия освобождения от взимания НДС.
3. Налоговые ставки и расчет налогового обязательства.
4. Формирование налоговой базы по НДС.
5. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации по НДС.
6. Порядок исчисления и уплаты НДС.

Тема 2.2. «Организация расчетов по акцизам»

1. Налоговая база, налоговые ставки и порядок исчисления акцизов
2. Налоговый период
3. Сроки и порядок уплаты акцизов

Тема 2.3. «Организация расчетов по налогу на прибыль организаций»

1. Экономическое содержание и плательщики налога на прибыль.
2. Налоговая база и особенности ее формирования по налогу на прибыль.
3. Налоговая база и ставки по налогу на прибыль, особенности их определения.
4. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Тема 2.4. «Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц»

1. Налог на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты.
2. Доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению.
3. Объект обложения налогом на доходы физических лиц. Виды налоговых вычетов и их размеры.
4. Особенности обложения доходов индивидуальных предпринимателей.

Тема 2.5. «Организация расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых»

1. Понятие и виды добытых полезных ископаемых.
2. Налоговая база по НДПИ и особенности ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки по данному налогу.

Тема 2.6. «Организация расчетов по другим федеральным налогам и сборам»

1. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база водного налога при различных видах пользования водными объектами.

Тема 3. «Организация расчетов по региональным налогам»

Тема 3.1. «Организация расчетов по налогу на имущество организаций»

1. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база по налогу на имущество организации.

2. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога на имущество организаций.

3. Налоговая ставка. Предельный размер ставки налога на имущество организаций.

4. Льготы по налогу на имущество предприятий.

Тема 3.2. «Организация расчетов по транспортному налогу»

5. Плательщики налога. Объект налогообложения транспортного налога.

6. Налоговая база транспортного налога и порядок ее исчисления. Налоговый период.

7. Налоговые ставки транспортного налога и их дифференциация. Особенности исчисления налога организациями и физическими лицами. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 4. «Организация расчетов по местным налогам и сборам»

Тема 4.1. «Организация расчетов по земельному налогу»

1. Сущность, особенности земельного налога.

2. Налогоплательщики и объект обложения земельным налогом. Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога.

3. Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Налоговый и отчетный периоды.

4. Льготы по земельному налогу.

Тема 4.2. «Организация расчетов по торговому сбору»

1. Характеристика торгового сбора

2. Порядок исчисления и уплаты торгового сбора

3. Торговый сбор: порядок исчисления, проблемы и пути решения

Тема 5. «Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов»

Тема 5.1. «Организация расчетов при применении упрощенной системы налогообложения»

1. Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения.
2. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Порядок определения доходов и расходов по УСН.
3. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога по УСН. Налоговые ставки.
4. Сущность и особенности единого налога на вмененный доход. Плательщики и объект налогообложения.

Тема 6. «Организация расчетов по страховым взносам»

1. Особенности начисления и перечисления сумм в ПФР.
2. Особенности начисления и перечисления сумм в ФСС.
3. Особенности начисления и перечисления сумм в ФФОМС и
4. Особенности начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
5. Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
6. Использование средств внебюджетных фондов.
7. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
8. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

2.2 Контрольно-оценочные средства для промежуточной аттестации обучающихся по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

Контрольно-оценочные средства для промежуточной аттестации обучающихся обеспечивают решение следующих задач:

– оценка достижения обучающимися запланированных результатов обучения по междисциплинарному курсу («знать» и «уметь», указанными в таблице 1.1 настоящего КОС) и оценка компетенций обучающихся на этапе освоения междисциплинарного курса (определение уровня сформированности компетенций, элементами которых являются указанные результаты обучения);

– принятие решения о необходимости внесения изменений и дополнений в рабочую программу профессионального модуля и (или) КОС по междисциплинарному курсу.

2.2.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА

Вопросы для экзамена предназначены для проверки и оценки всех «знать», указанных в таблице 1.1.3 рабочей программы профессионального модуля и формируемых междисциплинарным курсом.

В вопросы для экзамена включены вопросы по всем темам междисциплинарного курса, указанным в п. 2.2 рабочей программы профессионального модуля, при этом вопросы для экзамена в сравнении с вопросами для устного опроса по контролируемым темам в рамках текущего контроля успеваемости имеют более общий и более широкий характер: каждый вопрос рассчитан на проверку нескольких «знать» (комплекса знаний обучающегося).

1. Сущность налоговых платежей. Понятие налога, сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Система налогов Российской Федерации; виды и режимы налогообложения.

2. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.

3. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов, сборов в бюджеты бюджетной системы РФ.

4. Основные элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость.

5. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.

6. Учет налога на добавленную стоимость.

7. Формирование бухгалтерских проводок по налоговым вычетам, начислению и перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет.

8. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет.

9. Основные элементы акцизов.

10. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджеты бюджетной системы.

11. Учет акцизов.

12. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм акцизов.

13. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению акцизов в бюджеты бюджетной системы.

14. Основные элементы налога на прибыль организаций.

15. Порядок определения налоговой базы и порядок исчисления налога на прибыль организаций (авансовых платежей по налогу) и уплаты в бюджеты бюджетной системы.

16. Учет налога на прибыль организаций.

17. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.

18. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.
19. Основные элементы налога на доходы физических лиц.
20. Налоговые вычеты, учитываемые налоговыми агентами.
21. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ.
22. Учет налога на доходы физических лиц.
23. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц.
24. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы.
25. Основные элементы налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.
26. Порядок исчисления и уплаты.
27. Учет налога на добычу полезных ископаемых.
28. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на добычу полезных ископаемых.
29. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добычу полезных ископаемых в бюджеты бюджетной системы.
30. Основные элементы водного налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты по разным видам водопользования.
31. Учет водного налога.
32. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению водного налога.
33. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению водного налога в бюджеты бюджетной системы.
34. Основные элементы налога на имущество организаций.
35. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога в бюджеты бюджетной системы. Учет налога на имущество организаций.
36. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций.
37. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы.
38. Основные элементы транспортного налога.
39. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и транспортного налога.
40. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства.
41. Учет транспортного налога.

42. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и транспортного налога.

43. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы.

44. Основные элементы земельного налога.

45. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и земельного налога. Источники уплаты земельного налога.

46. Учет земельного налога.

47. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и земельного налога.

48. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и земельного налога в бюджеты бюджетной системы.

49. Элементы торгового сбора: плательщики сбора, объект обложения, виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор, период обложения, ставки сбора, порядок исчисления и уплаты сбора.

50. Источники уплаты сбора.

51. Учет торгового сбора.

52. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению торгового сбора.

53. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению торгового сбора в бюджеты бюджетной системы.

54. Элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период.

55. Источники уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения.

56. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения.

57. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы.

58. Элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование плательщики, объекты обложения, порядок определения базы, тариф, необлагаемые суммы, порядок исчисления и уплаты.

59. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

60. Учет страховых взносов: аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов.

61. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ.

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

2.2.2 ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАДАЧИ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА

В производственных задачах для экзамена отражены все «уметь», указанные в качестве результата обучения в таблице 1.1.3 рабочей программы профессионального модуля и формируемые междисциплинарным курсом. Каждая производственная задача рассчитана на проверку нескольких «уметь» (комплекса умений обучающегося).

Каждая производственная задача моделирует реальную производственную ситуацию, построена на актуальном практико-ориентированном материале и представляет собой текст с описанием производственных условий, в которых обучающемуся необходимо выполнить какие-либо действия и (или) решить какую-либо производственную задачу, проблему (действия и (или) задача, проблема реалистичны и связаны с основным видом деятельности, к выполнению которого обучающиеся готовятся при освоении данного профессионального модуля).

Текст производственной задачи содержит необходимые для ее решения данные (сведения, информацию).

Производственная задача № 1

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом, если известно, что в январе текущего года были произведены следующие расчеты (таблица 1).

Таблица 1

Наименование показателя	Значение
Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок	115
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563
Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того:	115
- НДС, тыс. руб.	11,5

Производственная задача № 2

Оформите платежное поручение на перечисление НДС за предыдущий квартал. Дата – середина месяца. Сумма 343440 руб. КБК 18210301000011000110, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

Производственная задача № 3

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, если организация реализовала с оптового склада непродовольственных товаров покупателям по отпускным ценам с НДС на 320 000 руб., в том числе книжной продукции на 41 000 руб. НДС 20% - ?

Производственная задача № 4

Рассчитайте сумму акциза, начисленного в бюджет, если табачная фабрика реализовала за месяц сигареты «Салют» с фильтром 3000 пачек по оптово-отпускной цене 16 руб. за пачку; в пачке 20 шт. сигарет.

Производственная задача № 5

Рассчитайте сумму акцизного налога, если табачная фабрика за месяц реализовала сигареты «Салют» без фильтра 2 000 пачек по 13 руб. 50 коп. за 1 пачку, в пачке 20 шт. сигарет.

Производственная задача № 6

Рассчитайте сумму акцизного налога, если ОАО «Ликероводочный завод» произвёл и реализовал за месяц 8 000 шт. бутылок вина «Чёрные глаза», ёмкостью 0,7 л., крепостью 16%. На производство израсходовано 900 л. спирта этилового крепостью 90 градусов.

Производственная задача № 7

Таможенная стоимость товара, ввезённого из-за границы в РФ (натуральное вино) – 240000 руб. Таможенные пошлины – 62000 руб. Ставку акциза и НДС определите по налоговому кодексу. Требуется рассчитать сумму акциза и НДС к уплате в бюджет.

Производственная задача № 8

Рассчитайте сумму акцизного налога, если Тёткинский спиртзавод произвёл и реализовал за месяц 3 800 л. спирта этилового, крепостью 80%.

Производственная задача № 9

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия при следующих данных (таблица 2).

Таблица 2

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
– расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	28
– затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
– расходы на услуги банков	10
– расходы ЖКХ сверх нормы	31
– перечислено профсоюзу	5

Производственная задача № 10

ПАО «Гопаз» по итогам 3 квартала текущего года получило прибыль в размере 1941800 руб.

Определите величину налога на прибыль.

Составьте бухгалтерские проводки по данному хозяйственному факту.

Производственная задача № 11

В 2020 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 2020 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб.

Рассчитать базу Звягинцева М.К. по НДФЛ за 2020 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Производственная задача № 12

Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, 2 400 000 руб. Продажа гаража принесла Семенову С.В. доход 170 000 руб.

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

Рассчитать сумму налоговых вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

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

Производственная задача № 13

Исчислить налог на добычу полезных ископаемых и отразить на счетах бухгалтерского учета, если организация добывает минеральную воду для продажи, за месяц добыто 1900л, цена реализации 20руб/л.

Производственная задача № 14

Исчислить налог на добычу полезных ископаемых и отразить на счетах бухгалтерского учета, если за месяц добыто торфа 3000т по цене 800руб/т и соли колейной 5000т по цене 3руб/кг. Указать сроки уплаты.

Производственная задача № 15

3. Изучите схему счета 68«Расчеты по налогам и сборам» (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»).

4. Изучите субсчета, открытые к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», подразделив их по способу начисления налогов на следующие типы:

– **имущественные**, уплачиваемые за владение определенными объектами, к которым относятся, например, транспорт, земля и другие материальные ценности на балансе предприятия;

- **косвенные**, входящие в конечную стоимость продукта организации, которые могут включать в себя налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, таможенные сборы и пр.;

- **по результатам экономической деятельности**, которые зависят от количества полученной организацией прибыли.

3. Укажите, как субсчета дифференцируются, исходя из определения конкретного налога или сбора:

- 68.01 - НДФЛ за всех наемных работников организации;
- 68.02 - начисленный НДС;
- 68.03 - акцизы;
- 68.04 - налог на прибыль и расчеты с бюджетом;
- 68.06 - земельный налог;
- 68.07 - транспортный налог;
- 68.08 - налог на имущество организации;
- 68.09 - налог на рекламу;
- 68.10 - прочие налоги и сборы;
- 68.11 - налог на вмененный доход.

Производственная задача № 16

Исчислить сумму государственной пошлины, если предприятие обратилось в Арбитражный суд по имущественному сбору с оценкой 61000руб.

Указать налогоплательщика и сроки уплаты.

Производственная задача № 17

Физическое лицо имеет в собственности жилой дом, гараж и автомобиль. Инвентаризационная стоимость жилого дома 2200000руб, гаража 510000руб, автомобиля 650000руб. Исчислите налог на имущество физических лиц и укажите сроки уплаты.

Производственная задача № 18

Исчислите налог на имущество физических лиц, если коттедж стоимостью 5700000руб. Находится в общей долевой собственности. Отцу принадлежит $\frac{1}{2}$ доли; остальная часть равными долями принадлежит сыну и дочери. Дочь учится в школе, ей 17 лет.

Производственная задача № 19

Оформите платежное поручение на перечисление транспортного налога за предыдущий год. Дата – середина месяца. Сумма 19509 руб. КБК 18210604011 02 1000 110, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

Производственная задача № 20

Исчислить сумму транспортного налога за 1 квартал, если на балансе значатся 2 грузовых автомобиля 130л.с., 1грузовой автомобиль 90л.с., 1 автобус 150л.с., 10февраля приобретен легковой автомобиль «Ауди» 130л.с.

Оформить расчет и отразить на счетах бухгалтерского учета.

Производственная задача № 21

Предприятие расположено в черте города Севастополя на землях воинских формирований рассчитать налог на землю, если известно, площадь земельного участка составила 15 гектар. Денежная оценка за 1 гектар 12000 руб.

Производственная задача № 22

Предприятие имеет следующие земельные участки:

- 1) участок в г. Советском, занятый под офисное помещение, площадью 755 м²;
- 2) участок в г. Екатеринбурге, занятый складскими помещениями, площадью 2 677 м².

Определите порядок расчета суммы земельного налога и укажите бюджет муниципального образования, в который необходимо предприятию перечислить налог.

Производственная задача № 23

Выполнить расчет торгового сбора

Хозяйствующий субъект: ИП Иванов И.И.

Объект: стационарный торговый объект с торговым залом площадью 230 кв. м (более 150 кв. м)

Месторасположение: Бабушкинский район Северо-Восточного административного округа Москвы

Производственная задача № 2

Организация применяет УСН. Выручка от продажи товаров за квартал 760000руб., внереализационные доходы 30000руб. Приобретено товаров на 200000руб. с НДС-18%. Оплата труда 60000руб., страховые взносы - 30%.

Определить сумму налога, если объектом обложения является доходы и доходы, уменьшенные на расходы. Отразить на счетах бухгалтерского учета.

Определить, какой вариант выгоднее для организации.

Производственная задача № 25

Фонд заработной платы ООО «Эдельвейс» в феврале 2021 года составил 358 378 руб.- из этой суммы 127 920 руб. в пределах МРОТ, а 230 458 руб. сверх МРОТ. Ни у кого из сотрудников выплаты не превышают установленного законом лимита.

ООО «Эдельвейс» является малым предприятием, платит взносы на страхование от несчастных случаев по ставке 0,3 %.

Рассчитать суммы страховых взносов: ОПС, ОМС, ОСС.

Производственная задача № 26

ООО «Вектор» является малым предприятием.

Начислена заработная плата за месяц:

Шведов А.И. – оклад 35 000 руб. (полная ставка);

Морозова Е.В. – оклад 35 000 руб. (0,5 ставки);

Киселев П.Д. – оклад 24 000 руб.(0,5 ставки).

Выполнить расчет страховых взносов по каждому сотруднику.

Производственная задача № 27

Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов на обязательное страхование от несчастного случая в ФСС РФ за предыдущий месяц. ИНН/КПП 5904100537/590401001, ОТДЕЛЕНИЕ Г. ПЕРМЬ, БИК 045773001 расч. счет 4010181070000001003 Дата – середина месяца. Сумма 2090 руб. КБК 39310202050071000160, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

2.3 Описание оценочных процедур текущего контроля успеваемости по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

2.3.1 Применяемое оценочное средство текущего контроля успеваемости – ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

Описание процедуры:

Процедура представляет собой развернутые монологические ответы обучающихся на вопросы, задаваемые преподавателем по контролируемой теме (вопросы приведены отдельно по каждой контролируемой теме в п. 2.1.1 настоящего КОС).

Вопросы, как правило, заранее сообщаются обучающимся для того, чтобы они имели возможность подготовиться к устному опросу, в том числе по дополнительным источникам.

На практическом занятии вопросы задаются преподавателем поочередно. Обучающимся предоставляется возможность отвечать по желанию или по выбору преподавателя.

После ответа на каждый вопрос преподаватель может задать дополнительные вопросы, направленные на детализацию и (или) углубление учебного материала. К ответу на дополнительные вопросы могут привлекаться как обучающийся, отвечавший на данный вопрос, так и другие обучающиеся учебной группы.

Результаты устного опроса (оценки по 5-балльной шкале) преподаватель сообщает сразу после ответа обучающегося на конкретный вопрос или по завершении всего устного опроса.

Критерии оценки

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса, дает точные определения основных понятий, аргументированно и логически стройно излагает учебный материал, иллюстрирует свой ответ актуальными примерами (типовыми и нестандартными), в том числе самостоятельно найденными, не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если он владеет содержанием вопроса, но допускает некоторые недочеты при ответе, допускает

незначительные неточности при определении основных понятий, недостаточно аргументированно и (или) логически стройно излагает учебный материал, иллюстрирует свой ответ типовыми примерами.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он освоил основные положения контролируемой темы, но недостаточно четко дает определение основных понятий и дефиниций, затрудняется при ответах на дополнительные вопросы, приводит недостаточное количество примеров для иллюстрирования своего ответа, нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки, затрудняется дать основные определения, не может привести или приводит неправильные примеры, не отвечает на уточняющие и (или) дополнительные вопросы преподавателя или допускает при ответе на них грубые ошибки.

2.3.2 Применяемое оценочное средство текущего контроля успеваемости – ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАДАЧИ

Описание процедуры:

Процедура включает в себя решение обучающимися производственных задач, которые представлены по каждой контролируемой теме в п. 2.1.2 настоящего КОС.

Решение производственных задач может осуществляться как индивидуально, так и коллективно.

Производственные задачи требуют развернутого ответа.

Производственные задачи выполняются, как правило, письменно.

Время выполнения устанавливается преподавателем в зависимости от сложности конкретной производственной задачи.

Проверка ответов (решений) может осуществляться преподавателем как на практическом занятии, так и по его окончании. Ответ (решение) может быть как типовым, так и нестандартным. Приветствуются нестандартные ответы (решения), предлагаемые обучающимися. Ответы (решения) могут рассматриваться и обсуждаться коллективно.

Результаты (оценки по 5-балльной шкале) сообщаются обучающимся непосредственно на практическом занятии; в случае необходимости проверки ответов (решений) по окончании практического занятия – не позднее следующего практического занятия по междисциплинарному курсу.

Критерии оценки

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если задача решена правильно, в установленное преподавателем время или с опережением времени, при этом обучающимся предложено нестандартное или наиболее эффективное (или наиболее рациональное, или оптимальное) ее решение.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если задача решена правильно в установленное преподавателем время, типовым способом; допускается наличие несущественных недочетов.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если при решении задачи допущены ошибки некритического характера и (или) превышено установленное преподавателем время.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если задача не решена или при ее решении допущены ошибки критического характера.

2.3.3 Применяемое оценочное текущего контроля успеваемости – ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

Описание процедуры:

Процедура представляет собой бланковое тестирование обучающихся по вопросам и заданиям в тестовой форме, приведенным по каждой контролируемой теме отдельно в п. 2.1.3 настоящего КОС.

Перед началом тестирования преподаватель инструктирует обучающихся о порядке проведения тестирования, правилах оформления ответов и системе их оценки.

Преподаватель выдает каждому обучающемуся вариант для тестирования.

На выполнение тестирования отводится 20 минут.

Результаты тестирования (оценки по 5-балльной шкале) сообщаются обучающимся не позднее следующего практического занятия по междисциплинарному курсу.

Критерии оценки

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – 1 балл, не выполнено – 0 баллов.

Применяется следующая шкала перевода баллов в оценку по 5-балльной шкале:

- 7-8 баллов соответствуют оценке «отлично»;
- 6-7 баллов – оценке «хорошо»;
- 5-6 баллов – оценке «удовлетворительно»;
- 5 баллов и менее – оценке «неудовлетворительно».

2.3.4 Применяемое оценочное средство текущего контроля успеваемости – ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

Описание процедуры:

Процедура включает в себя выполнение и защиту реферата.

Реферат выполняется по темам, которые представлены по каждой контролируемой теме отдельно в п. 2.1.4 настоящего КОС.

Тема реферата может быть предложена обучающемуся преподавателем или выбрана им самостоятельно. Объем реферата – 15 листов.

Работа над рефератом включает определение необходимого и достаточного количества источников и их изучение; определение структуры реферата; определение основных положений реферата; подбор примеров, иллюстрирующих основные положения реферата; написание и редактирование текста реферата и его оформление; подготовку к защите реферата (возможна в том числе подготовка мультимедийной презентации к основным положениям реферата); защиту реферата.

Защита реферата проводится на практическом занятии по междисциплинарному курсу. Защита включает в себя устный доклад обучающегося (10 минут), ответы на вопросы преподавателя и обучающихся (до 10 минут).

Результат защиты реферата (оценка по 5-балльной шкале) сообщается обучающемуся сразу по окончании защиты.

Критерии оценки

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта полно и глубоко, при этом убедительно и аргументированно изложена собственная позиция автора по рассматриваемому вопросу; структура реферата логична; изучено большое количество актуальных источников, грамотно сделаны ссылки на источники; самостоятельно подобран яркий иллюстративный материал; сделан обоснованный убедительный вывод; отсутствуют замечания по оформлению реферата.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта полно и глубоко, сделана попытка самостоятельного осмысления темы; структура реферата логична; изучено достаточное количество источников, имеются ссылки на источники; приведены уместные примеры; сделан обоснованный вывод; имеют место незначительные недочеты в содержании и (или) оформлении реферата.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта неполно и (или) в изложении темы имеются недочеты и ошибки; структура реферата логична; количество изученных источников менее рекомендуемого, сделаны ссылки на источники; приведены общие примеры; вывод сделан, но имеет признаки неполноты и неточности; имеются замечания к содержанию и (или) оформлению реферата.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если тема реферата не раскрыта и (или) в изложении темы имеются грубые ошибки; материал не структурирован, излагается непоследовательно и сбивчиво; количество изученных источников значительно менее рекомендуемого, неправильно сделаны ссылки на источники или они отсутствуют; не приведены примеры или приведены неверные примеры; отсутствует вывод или вывод расплывчат и неконкретен; оформление реферата не соответствует требованиям.

2.4 Описание оценочных процедур промежуточной аттестации обучающихся по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

Промежуточная аттестация обучающихся проводится в форме экзамена.

Описание процедуры:

На экзамене процедура включает в себя:

- ответы обучающегося на вопросы экзаменационного билета;¹
- решение обучающимся одной производственной задачи;
- определение оценки по промежуточной аттестации.

Экзаменационные билеты формируются из вопросов для экзамена, приведенных в п. 2.2.1 настоящего КОС. Количество экзаменационных билетов – 25. В каждом экзаменационном билете 2 вопроса и одна производственная задача. Первые вопросы формируются из вопросов для экзамена № 1-30 (приведены в п. 2.2.1), вторые вопросы – из вопросов для экзамена № 31-62, приведенных там же.

Первый обучающийся, сдающий экзамен, самостоятельно выбирает экзаменационный билет из полного комплекта экзаменационных билетов, каждый следующий обучающийся самостоятельно выбирает экзаменационный билет из числа оставшихся экзаменационных билетов. Обучающийся по своему решению имеет право взять другой (второй) экзаменационный билет, но в указанном случае оценка по промежуточной аттестации снижается на 1 балл. Третий билет обучающемуся не предоставляется.

На подготовку к ответу на вопросы экзаменационного билета и решение производственной задачи предоставляется не менее 15 минут.

При подготовке к ответу на вопросы обучающийся может делать записи и пользоваться ими при ответе. Решение производственной задачи осуществляется в письменной форме.

Преподаватель может задать обучающемуся уточняющие вопросы для детализации ответа на вопросы экзаменационного билета и (или) предложенного им решения производственной задачи.

Результат промежуточной аттестации (оценка по 5-балльной шкале) сообщается обучающемуся по окончании его ответа.

Критерии оценки:

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если он:

- свободно владеет терминологией междисциплинарного курса;
- глубоко и прочно освоил 100-85% содержания учебного материала; исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает; не затрудняется с ответами на дополнительные вопросы; правильно обосновывает выводы; высказывает собственное мнение по дискуссионным вопросам;
- осмысленно осуществляет связь теории с практикой при выполнении практических заданий, иллюстрирует ее актуальными примерами;
- свободно справляется с практическими заданиями; самостоятельно решает производственные задачи; не затрудняется при видоизменении практических заданий и производственных задач; правильно обосновывает принятые решения; владеет разносторонними приемами выполнения практических заданий и решения производственных задач.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если он:

– правильно и уместно пользуется терминологией междисциплинарного курса;

– уверенно владеет 84-70% содержания учебного материала; грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос; делает аргументированные выводы;

– приводит доказательства и примеры связи теории с практикой;

– правильно применяет теоретические положения при выполнении практических заданий и решении производственных задач; владеет основными приемами их выполнения.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он:

– допускает терминологические неточности;

– содержание учебного материала освоил частично (69-51%); допускает недочеты и ошибки, нарушение логической последовательности в изложении материала; испытывает затруднения при обосновании выводов;

– приводит простейшие примеры связи теории с практикой;

– испытывает затруднения и (или) допускает недочеты и (или) ошибки при выполнении практических заданий и решении производственных задач; владеет элементарными приемами их выполнения.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он:

– не владеет терминологией междисциплинарного курса;

– не знает значительной части (50% и более) содержания учебного материала; допускает грубые ошибки в его изложении; не способен привести доказательства и примеры связи теории с практикой; не умеет делать выводы;

– допускает грубые ошибки при выполнении практических заданий и решении производственных задач; не владеет элементарными приемами их выполнения.

3 УЧЕБНАЯ И ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРАКТИКА

3.1 Оценочные средства для текущего контроля успеваемости по учебной и производственной практике

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости по учебной и производственной практике предназначены для:

– оценки текущих образовательных достижений обучающихся по овладению запланированными результатами обучения по учебной и производственной практике («уметь» и «иметь практический опыт», указанными в таблице 1.1 настоящего КОС);

– определения основных причин затруднений, испытываемых обучающимися в достижении запланированных результатов обучения по учебной и производственной практике, и своевременной корректировки форм организации и содержания работы обучающихся во взаимодействии с преподавателем и самостоятельной работы обучающихся;

– повышения объективности оценивания образовательных достижений обучающихся по овладению запланированными результатами обучения по учебной и производственной практике.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Практические задания для учебной и производственной практики направлены на формирование в реальных производственных условиях умений и приобретение практического опыта, указанных в таблице 1.1.3 настоящего КОС.

Практические задания для учебной практики

Практическое задание №1

Произвести расчёты по налогу на добавленную стоимость (НДС).

Практическое задание №2

Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на добавленную стоимость.

Практическое задание №3

Оформить платежные поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет.

Практическое задание №4

Произвести расчёт налога на имущество организаций.

Практическое задание №5

Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на имущество организаций.

Практическое задание №6

Оформить платежные поручения для перечисления налога на имущество организаций.

Практическое задание №7

Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль организаций (авансового платежа) за налоговый или отчетный период.

Практическое задание №8

Оформить платежные поручения для перечисления налога на прибыль организаций (авансового платежа).

Практическое задание №9

Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения.

Практическое задание №10

Оформить платежные поручения для перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации.

Практическое задание №11

Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц.

Практическое задание №12

Оформить платежные поручения на уплату налога на доходы физических лиц

Практические задания для производственной практики

Практическое задание №1

Ознакомиться с деятельностью организации.

Практическое задание №2

Ознакомиться с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте.

Практическое задание №3

Ознакомиться с учредительными документами и Уставом.

Практическое задание №4

Ознакомиться с приказом об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета.

Практическое задание №5

Ознакомиться с приказом об учетной политике организации для целей налогообложения.

Практическое задание №6

Ознакомиться с режимом налогообложения организации.

Практическое задание №7

Проанализировать состав и виды уплачиваемых организацией налогов и представляемой налоговой отчетности.

Практическое задание №8

Ознакомиться с документами налоговой отчетности, порядком и форматом их представления в налоговые органы.

Практическое задание №9

Ознакомиться с порядком и формой осуществления платежей в бюджеты бюджетной системы РФ по налогам, сборам, страховым взносам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в организации.

Практическое задание №10

Ознакомиться с нормативными документами, отражающими региональные и местные особенности исчисления и уплаты налогов организации.

Практическое задание №11

Ознакомиться с порядком ведения в организации учета расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам и страховым взносам.

Практическое задание №12

Составить (дублировать) расчеты сумм налогов, сборов, страховых взносов, плательщиками которых является организация.

Практическое задание №13

Дублировать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» (по субсчетам) в соответствии с данными организации.

Практическое задание №14

Составить (дублировать) журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм налогов и сборов, уплачиваемых организацией.

Практическое задание №15

Дублировать аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Практическое задание №16

Дублировать формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм страховых взносов, уплачиваемых организацией.

Практическое задание №17

Ознакомиться с порядком заполнения и представления в банк платежных документов на перечисление налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Практическое задание №18

Дублировать оформление платежных поручений на перечисление налогов, сборов, страховых взносов.

3.2 Оценочные средства для промежуточной аттестации по учебной и производственной практике

Контрольно-оценочные средства для промежуточной аттестации обучающихся по учебной и производственной практике обеспечивают решение следующих задач:

– оценка фактического уровня достижения обучающимися запланированных результатов обучения по учебной и производственной практике («уметь» и «иметь практический опыт», указанных в таблице 1.1 настоящего КОС) и оценка компетенций обучающихся на этапе освоения конкретной практики (определение уровня сформированности компетенций, элементами которых являются указанные результаты обучения);

– принятие решения о необходимости внесения изменений и дополнений в рабочую программу профессионального модуля и (или) КОС по профессиональному модулю.

3.2.1 ДНЕВНИК ПРАКТИКИ

Дневник практики заполняется обучающимся в течение всей практики. В дневнике отражаются все виды работ, выполненные обучающимся при прохождении конкретной практики в рамках освоения основного вида деятельности, к выполнению которого обучающийся готовится в ходе изучения профессионального модуля. В конце дневника дается отзыв руководителя практики от организации о практике обучающегося. Записи в дневник вносятся по форме:

Дата	Выполняемая работа	Подпись руководителя

ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ, ОРГАНИЗАЦИИ, УЧРЕЖДЕНИЯ О ПРАКТИКЕ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ __ КУРСА

Оценка трудовой деятельности и дисциплины _____

Оценка содержания и оформления отчета _____

Руководитель практики от предприятия,
учреждения, организации

(подпись)

«___» _____ 20__ г.

М.П.

Общая оценка по практике _____
выставляется студенту (слушателю) после защиты им своего отчета перед комиссией

Председатель комиссии _____
(подпись, фамилия и.о.)

Руководитель практики от кафедры _____
(подпись, фамилия и.о.)

3.2.2 ОТЧЕТ О ПРАКТИКЕ

Отчет о практике объемом _____ листов составляется обучающимся и включает следующие листы и разделы:

- 1 Титульный лист.
- 2 Задание на практику.
- 3 Содержание.
- 4 Введение.
- 5 Основная часть (включает 8 разделов).
- 6 Заключение.
- 7 Список использованной литературы и источников.
- 8 Приложения.

3.2.3 ВОПРОСЫ ДЛЯ СОБЕСЕДОВАНИЯ ПО СОДЕРЖАНИЮ ПРАКТИКИ И ОТЧЕТА О ПРАКТИКЕ

Вопросы для собеседования по содержанию практики и отчета о практике предназначены для детализации содержания практики и отчета о ней и оценки общих и профессиональных компетенций обучающегося на этапе прохождения конкретной практики.

1. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению акцизов в бюджеты бюджетной системы.
2. Основные элементы налога на прибыль организаций.
3. Учет налога на прибыль организаций.

4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.
5. Основные элементы налога на доходы физических лиц.
6. Налоговые вычеты, учитываемые налоговыми агентами.
7. Учет налога на доходы физических лиц.
8. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц.
9. Основные элементы налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.
10. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на добычу полезных ископаемых.
11. Основные элементы водного налога.
12. Учет водного налога.
13. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению водного налога.
14. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению водного налога в бюджеты бюджетной системы.
15. Основные элементы налога на имущество организаций.
16. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога в бюджеты бюджетной системы. Учет налога на имущество организаций.
17. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций.
18. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы.
19. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и транспортного налога.
20. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства.
21. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы.
22. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

3.2.4 АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ

Аттестационный лист предназначен для оценки профессиональных компетенций обучающегося на этапе прохождения конкретной практики.

Аттестационный лист заполняется на каждого обучающегося по приведенной ниже форме.

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ

Ф.И.О. обучающегося _____

Код и наименование осваиваемой ППСЗ _____

Группа _____ Курс _____ Семестр _____

Индекс и наименование профессионального модуля по учебному плану _____

Наименование практики по учебному плану _____

Объем практики (в неделях и часах) _____

Сроки практики: с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.

Место прохождения практики _____

Коды проверяемых профессиональных компетенций _____

Виды и качество выполненных обучающимся работ

Виды и объем работ, выполненных обучающимся во время практики	Качество выполненных работ в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика

Уровень освоения обучающимся профессиональных компетенций _____

(указать нужное: пороговый (соответствует оценке «удовлетворительно»), продвинутый (соответствует оценке «хорошо»), высокий (соответствует оценке «отлично»))

Дата «__» _____ 20__ г.

Руководитель практики от университета _____ / Ф.И.О./
(подпись)

Руководитель практики от организации _____ / Ф.И.О./
(подпись)

3.2.5 ХАРАКТЕРИСТИКА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПЕРИОД ПРОХОЖДЕНИЯ ПРАКТИКИ

Характеристика предназначена для оценки профессиональных компетенций обучающегося на этапе прохождения конкретной практики.

Характеристика заполняется на каждого обучающегося по приведенной ниже форме.

ХАРАКТЕРИСТИКА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ по освоению профессиональных компетенций в период прохождения практики

Ф.И.О. обучающегося _____

Код и наименование осваиваемой ППСЗ _____

Группа _____ Курс _____ Семестр _____

Индекс и наименование профессионального модуля по учебному плану _____

Наименование практики по учебному плану _____

Объем практики (в неделях и часах) _____

Сроки практики: с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.

Место прохождения практики _____

Коды проверяемых профессиональных компетенций _____

Характеристика обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения практики _____

задания; в случае выполнения задания в письменной форме – не позднее следующего рабочего дня.

Критерии оценки

Оценка «**выполнено**» выставляется обучающемуся, если практическое задание выполнено в полном объеме, правильно, в установленное руководителем практики время или с опережением времени, при этом обучающийся применил наиболее эффективные или обоснованные технологии, методы, методики, способы и т.п. его выполнения.

Оценка «**не выполнено**» выставляется обучающемуся, если практическое задание не выполнено или выполнено с ошибками критического характера.

3.4 Описание оценочных процедур промежуточной аттестации обучающихся по учебной и производственной практике

Промежуточная аттестация обучающихся по учебной и производственной практике проводится в форме зачета с оценкой.

Описание процедуры:

На зачете с оценкой процедура включает в себя:

- защиту обучающимся отчета о практике;
- собеседование о содержании практики и отчета о практике;
- изучение комиссией представленных обучающимся документов: дневника практики, отчета о практике, аттестационного листа и характеристики обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения практики;
- определение оценки по конкретной практике.

Защита отчета о практике представляет собой устный доклад обучающегося об основных положениях отчета (продолжительность доклада – 10 минут). Доклад может сопровождаться демонстрацией видеоматериалов, мультимедийной презентации и (или) каких-либо наглядных материалов, подтверждающих выполнение обучающимся тех или иных видов работ при прохождении практики и владение умениями, указанными в п. 1.1.3 настоящего КОС.

Собеседование является логическим продолжением защиты отчета о практике и представляет собой ответы обучающегося на вопросы комиссии по содержанию практики и отчета о практике. Собеседование проводится по вопросам, приведенным в п. 3.2.3 настоящего КОС. В ходе собеседования комиссия текстуально изучает дневник практики и отчет о практике.

Далее комиссия зачитывает аттестационный лист и характеристику обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения практики. Обучающемуся могут быть заданы вопросы о видах работ, выполненных им при прохождении практики, указанных в аттестационном листе, а также вопросы, позволяющие комиссии удостовериться в правильности установленного уровня сформированности компетенций, указанного в аттестационном листе и характеристике обучающегося.

Критерии оценки:

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если он:

– при выполнении практических заданий в реальных производственных условиях продемонстрировал владение компетенциями на высоком уровне, соответствующем оценке «отлично»;

– глубоко и прочно освоил 100-85% умений, указанных в таблице 1.1 настоящего КОС; приобрел максимально возможный в рамках данной практики практический опыт, требования к которому приведены в таблице 1.1 настоящего КОС;

– осмысленно осуществляет связь теории с практикой при выполнении практических заданий;

– свободно справляется с практическими заданиями; не затрудняется при видоизменении практических заданий, владеет разносторонними приемами выполнения практических заданий.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если он:

– при выполнении практических заданий в реальных производственных условиях продемонстрировал владение компетенциями на продвинутом уровне, соответствующем оценке «хорошо»;

– уверенно владеет 84-70% умений, указанных в таблице 1.1 настоящего КОС; настойчиво работал над приобретением практического опыта, требования к которому приведены в таблице 1.1 настоящего КОС;

– правильно применяет теоретические положения при выполнении практических заданий, владеет основными приемами их выполнения.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он:

– при выполнении практических заданий в реальных производственных условиях продемонстрировал владение компетенциями на пороговом уровне, соответствующем оценке «удовлетворительно»;

– частично (69-51%) освоил умения, указанные в таблице 1.1 настоящего КОС; имеет минимально допустимый практический опыт, требования к которому приведены в таблице 1.1 настоящего КОС;

– испытывает затруднения при применении теоретических положений на практике;

– допускает недочеты и (или) ошибки при выполнении практических заданий, владеет элементарными приемами их выполнения.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он:

– при выполнении практических заданий в реальных производственных условиях продемонстрировал владение компетенциями на недостаточном уровне, соответствующем оценке «неудовлетворительно»;

– не освоил значительную часть (50% и более) умений, указанных в таблице 1.1 настоящего КОС; не работал над приобретением практического опыта, требования к которому приведены в таблице 1.1 настоящего КОС;

– допускает грубые ошибки при выполнении практических заданий, не владеет элементарными приемами их выполнения.

4 КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ЭКЗАМЕНА ПО МОДУЛЮ

Контрольно-оценочные средства для экзамена по модулю обеспечивают решение следующих задач:

- оценка фактического уровня сформированности у обучающихся общих и профессиональных компетенций, закрепленных учебным планом за профессиональным модулем;
- определение готовности обучающихся к выполнению основного вида деятельности, осваиваемого при изучении профессионального модуля;
- принятие решения о необходимости внесения изменений и дополнений в рабочую программу профессионального модуля и (или) КОС по профессиональному модулю.

4.1 Контрольно-оценочные средства для экзамена по модулю

4.1.1 ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Практические задания для экзамена по модулю разработаны на основе профессионального стандарта 08.002 Бухгалтер, утвержденного приказом Минтруда России от 21 февраля 2019 г. № 103н, и с учетом оценочных материалов союза «Агентство развития профессиональных сообществ и рабочих кадров «Молодые профессионалы (Ворлдскиллс Россия)» и с учетом материалов Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка.

Каждое практическое задание представляет собой комплексную практическую задачу, моделирующую реальные производственные условия, соответствующие основному виду деятельности, осваиваемому обучающимися при изучении профессионального модуля, обеспечивающую обучающемуся возможность продемонстрировать на экзамене по модулю в режиме реального времени в присутствии комиссии владение профессиональными компетенциями, закрепленными учебным планом за профессиональным модулем.

Для проведения экзамена по модулю практические задания включаются в экзаменационные билеты. В состав каждого экзаменационного билета входит 1 практическое задание.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

_____ «__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 1

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Выполнить расчет налога на фактическую прибыль предприятия.

Пример расчета налога на фактическую прибыль предприятия приведен в таб.1.

Таблица № 1

№ п/п	Показатель	Тыс.руб.
1	Стоимость реализации продукции (работ и услуг)	2200
2	Затраты, включенные в с/б продукции	2100
3	Прибыль от реализации имущества	65
4	Прочие (внерезидентские доходы)	-
5	Прочие (внерезидентские расходы)	11
6	Валовая прибыль (стр.1- стр.2+ стр.3+ стр.4- стр.5)	154
7	Региональные и местные налоги	8
8	Налогооблагаемая прибыль (стр.6- стр.7)	146
9	Ставка налога на прибыли, всего в т.ч.	
	- в бюджет РФ	
	- в бюджет республик, краев, областей в сос. РФ	
	- в местный бюджет	
10	Сумма налога на прибыль, всего в т.ч.	
	- в бюджет РФ	
	- в бюджет республик, краев, областей в сос. РФ	
	- в местный бюджет	-
11	Прибыль оставшаяся после уплаты налога на прибыль и региональных, и местных налогов (стр.6-стр.7-стр.10)	

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Выполнить расчет заработной платы работника с применением стандартных налоговых вычетов.

Таблица № 2

Месяц	З/пл начисленна я	Стандартные налоговые вычеты, руб.	Налогообло гаемая база	НДФЛ, 13 %	З/пл к выдаче, р уб.
		детей			
Январь	24500	1400			
Февраль	24500	2800			
Март	24500	1400			
Апрель	24500	1400			
ИТОГО					
Май	34500	3200			
Июнь	34500	3200			
Июль	34500	3200			
Август	34500	2800			
ИТОГО					
Сентябрь	34500				
Октябрь	34500				
Ноябрь	34500				
Декабрь	34500				
ИТОГО					

Составить платежное поручение расчетов с внебюджетными фондами.
Составить оборотно-сальдовую ведомость и посмотреть задолженность

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

_____ «__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 2

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

В 2020 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 2020 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб.

Рассчитать базу Звягинцева М.К. по НДФЛ за 2020 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, 2 400 000 руб. Продажа гаража принесла Семенову С.В. доход 170 000 руб.

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

Рассчитать сумму налоговых вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 5 лет;

указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

_____ «__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 3 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом, если известно, что в январе текущего года были произведены следующие расчеты (таблица 1).

Таблица 1

Наименование показателя	Значение
Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок	115
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563
Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того:	115
- НДС, тыс. руб.	11,5

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия при следующих данных (таблица 2)

Таблица 2

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
- расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	28
- затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
- расходы на услуги банков	10
- расходы ЖКХ сверх нормы	31
- перечислено профсоюзу	5

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«___» _____ 20__ г.

Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 4

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Изучите типовые бухгалтерские проводки по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (таблица 2):

Таблица 2

Типовые бухгалтерские проводки по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Наименование операции	Корреспонденция по дебету	Корреспонденция по кредиту
Уплата налога или сбора в бюджет	68	51
Принятие входящего НДС	68	19
Начисление налога на прибыль	99	68
НДС в стоимости продукции	90	68
Начисление НДС/Л	70	68
Зачет налогов и сборов (по соответствующим субсчетам)	68	68

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Фонд заработной платы ООО «Эдельвейс» в феврале 2021 года составил 358 378 руб.- из этой суммы 127 920 руб. в пределах МРОТ, а 230 458 руб. сверх МРОТ. Ни у кого из сотрудников выплаты не превышают установленного законом лимита.

ООО «Эдельвейс» является малым предприятием, платит взносы на страхование от несчастных случаев по ставке 0,3 %.

Рассчитать суммы страховых взносов: ОПС, ОМС, ОСС.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

_____ «__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 5 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

ООО «Вектор» является малым предприятием.

Начислена заработная плата за месяц:

Шведов А.И. – оклад 35 000 руб. (полная ставка);

Морозова Е.В. – оклад 35 000 руб. (0,5 ставки);

Киселев П.Д. – оклад 24 000 руб. (0,5 ставки).

Выполнить расчет страховых взносов по каждому сотруднику.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Изучите типовые бухгалтерские проводки по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (таблица 1):

Таблица 1

Типовые бухгалтерские проводки по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Наименование операции	Корреспонденция по дебету	Корреспонденция по кредиту
Начисленная сумма взносов перечисляется с расчетного счета в конкретный фонд	69	51
Сотруднику начислено пособие по болезни, по беременности и родам, либо прочие выплаты социального характера	69	70
За несвоевременно перечисленные суммы начислены пени	99	69
Пени удержаны по уплате страховых взносов с работников фирмы, виновных в нарушении	73.03	69
Сумма, поступившая на счет, как превышение расходов компании по социальным выплатам сотрудникам	51	69
Начисление взносов на вознаграждения лицам, исправляющим брак	28	69
Возврат переплаты по взносам	51	69
Начисление взносов на отпускные за счет средств резерва	96	69

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 6

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

ООО «Эра» производит теплицы. На предприятии работает 20 человек. За месяц начислено и уплачено 56 тыс. руб. взносов в разные внебюджетные фонды. Оплата страховых взносов поступила несвоевременно, поэтому с бухгалтера удержали начисленную пеню в размере 1 тыс. руб. В этом же месяце три сотрудника болели и им выплатили по листкам нетрудоспособности 10 тыс. руб.

В конце месяца поступило возмещение из ФСС.

Составьте бухгалтерские проводки, отражающие данные операции.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Организация имеет на балансе следующие транспортные средства:

- 1)автомобиль грузовой 2шт. мощность 75л.с. и грузоподъемностью до 3т
- 2)автомобиль легковой мощностью 90л.с.
- 3)автомобиль «Газель» 2шт. мощностью 80л.с.
- 4)1автомобиль грузовой мощностью 110л.с находится на ремонте

Исчислить сумму транспортного налога.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 7

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Исчислить сумму налога, если организация применяет УСН, объектом обложения признаются доходы. Выручка от реализации товаров 540000руб., приобретено и оплачено товаров на 91000руб., кроме того, НДС-10%, реализовано имущество основные средства, продажная стоимость основных средств 140000руб., начислена амортизация 50000руб. Начислена оплата труда 80000руб., страховые взносы-30%, канцелярские расходы 3000руб., командировочные расходы 6000руб.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Определить по заданию доходы и расходы и финансовый результат реализации готовой продукции. Заполнить платежное поручение. Провести акт сверки расчетов по налогу с бюджетом.

Условие задачи. Предприятие «восход» произвело продукции на 125680 руб. Себестоимость изготовления 87200 руб.

Продукция была продана предприятию «Сатурн» общей стоимостью 189560 руб.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 8

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Организация закупила у разных поставщиков строительные материалы на 125 000 руб.; счёт-фактура на НДС предъявлена; оплачено поставщикам 100 000 руб. Определить сумму НДС по закупленным материалам.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Определите, имеет ли организация освобождение от НДС, если реализовано продукции с учётом НДС:

- в январе – 965000 руб.;
- в феврале – 731000 руб.;
- в марте – 941000 руб.;
- в апреле – 645000 руб.;
- в мае – 651000 руб.;
- в июне – 765000 руб.;
- в июле – 512000 руб.;
- в августе – 545000 руб.;
- в сентябре – 531000 руб.;
- в октябре – 867000 руб.;
- в ноябре – 961000 руб.;
- в декабре – 965000 руб.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 9

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

В 1 кв. пищекомбинат реализовал фруктовых напитков собственного производства через розничную сеть на 1360 тыс. руб., в том числе по месяцам:

- Январь – 490000 руб.
- Февраль – 450000 руб.
- Март – 420 000 руб.

Исчислить НДС за налоговый период; отразить операции на счетах.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Гражданин уволился с предприятия 8 сентября. За январь-август ему начислено 127450 руб. и удержан НДФЛ 15113 руб. Имеется 1 ребёнок до 18 лет работник член профсоюза. За период с 1 по 8 сентября ему начислено 6950руб. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц, другие обязательные удержания и сумму к выдаче за сентябрь. Укажите, какой документ он должен получить в бухгалтерии при увольнении и для чего?

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«___» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 10

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Имеются следующие данные по производственному предприятию за I квартал текущего года:

1. Отгружено продукции на сумму 590 тыс. рублей (в т. ч. НДС), из которой частично оплачена сумма 454 тыс. рублей.
 2. Получены и оприходованы товарно-материальные ценности на сумму 236 тыс. руб. (в т. ч. НДС), из которых 90 % отпущено в производство.
 3. Получен аванс в счет предстоящих поставок товаров в сумме 90 тыс. руб.
- Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Заполнить бланк налоговой декларации.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

- Автомобильный завод на налоговый период реализовал
- 200 легковых автомобилей с мощностью двигателя 180 л. с.;
 - 40 легковых автомобилей с мощностью двигателя 120 л. с., в т. ч. на экспорт 20 автомобилей.
- Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 11

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

ООО «Зенит» приобретено сырье для производственных нужд на сумму 38 тыс. руб., в т. ч. НДС.

Выручка ООО «Зенит» по реализованной продукции составила:

- по кожевенному сырью 80 тыс. руб., в т. ч. НДС,
- по детской обуви 158 тыс. руб., в т. ч. НДС.

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по ООО «Зенит» при следующих условиях:

- ООО «Зенит» использует право освобождения от уплаты НДС;
- ООО «Зенит» не использует право освобождения от уплаты НДС.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Имеются следующие данные за ноябрь т. г. по предприятию-изготовителю алкогольной продукции по реализации алкогольной продукции:

Пиво с нормативным содержанием этилового спирта:

- до 0,5% включительно – 12400 л;
- от 0,5 – до 8,6% включительно – 68000 л;
- свыше 8,6% – 19800 л, в том числе на экспорт 5600 л, из которых экспорт подтвержден на 4800 л.

Натуральное вино – 2300 л, в том числе на экспорт 800 л (пакет документов подтверждающих экспорт представлен в срок на 620 л);

Шампанское – 6500 л;

Водка «Особая» 40% – 5600 л.

Начислите сумму акциза по реализованным товарам. Заполните налоговую декларацию.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«___» _____ 20__ г.

Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 12

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Табачная фабрика в январе т.г. реализовала 6 тыс. штук сигарет с фильтром (300 пачек) марки «Огонек». Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, – 85 руб.

В этот же период было реализовано 2 тыс. штук сигарет с фильтром марки «Пламя» (100 пачек). Максимальная розничная цена пачки сигарет, в которую расфасовано 20 сигарет – 45 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за январь т.г. по сигаретам «Огонек» и «Пламя».

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Работнику «Б» ежемесячно начисляется заработная плата в размере 30 000 руб. В мае ему было предоставлено организацией 2 туристические путевки стоимостью 55 000 руб. каждая. Работник «Б» является Героем РФ, инвалидом III группы из числа военнослужащих вследствие ранения при защите РФ, имеет 3-х несовершеннолетних детей.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц ежемесячно и за налоговый период.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«___» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 13

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Имеются данные по пивоваренному заводу за отчетный период:

1. Закуплено производственных материальных ресурсов (в т. ч. НДС) – 75 000 руб.;
2. Выработано и реализовано покупателям готовой продукции (пива с нормативным содержанием этилового спирта 5,5 %), – 6 000 литров.
3. Оптовая цена одного литра, включающая себестоимость и прибыль – 55 руб.

Необходимо определить сумму НДС и акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Ежемесячный доход сотрудника организации в календарном году составил 25 000 рублей.

В течение года оплачено за обучение в вузе:

- 1) за свое обучение – 82 000 рублей;
- 2) за обучение дочери в возрасте 19 лет (дневная форма обучения) – 60 000 рублей;
- 3) за обучение сына в возрасте 30 лет (дневная форма обучения) – 45 000 рублей.

Какие вычеты положены налогоплательщику? Определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет.

Заполните справку по форме № 2 – НДФЛ и налоговую декларацию по форме № 3- НДФЛ.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

_____ «__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 14

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Имеются данные за отчетный налоговый период по сотруднику организации, который является инвалидом III группы. Инвалидность наступила вследствие ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС. Ежемесячная заработная плата составила 30 000 рублей.

Сотрудник имеет двух детей: сын – 16 лет учится в общеобразовательной школе и дочь – 23 года студентка вуза, учится на заочном отделении, оплата обучения за год составила 30 000 рублей.

Какие налоговые вычеты положены сотруднику? Начислите налог на доходы физических лиц за каждый месяц и нарастающим итогом. Заполните справку по форме № 2 – НДФЛ и налоговую декларацию по форме №3-НДФЛ.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Имеются следующие данные по производственному предприятию ООО «Гамма» за год, тыс. руб.:

1. Выручка от реализации продукции (без учета НДС) – 700.

2. Произведены расходы, связанные с производством и реализацией продукции:

– закуплено сырье, материалы, полуфабрикаты с учетом НДС – 250;

– начислена заработная плата рабочим – 220;

– начислена амортизация по производственному оборудованию – 35;

– прочие расходы – 25.

3. Сумма начисленных и уплаченных авансовых платежей за отчетные периоды – 17,2 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на прибыль организаций за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, и к доплате по сроку.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

_____ «__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 15

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

ООО «Заря» был получен доход за год по всем операциям и видам деятельности 100 000 тыс. руб., в том числе:

- доходы от реализации товаров собственного производства 50 000 тыс. руб.;
- доход от реализации покупных товаров – 30 000 тыс. руб.;
- доход от посреднической деятельности – 5 000 тыс. руб.;
- доход, полученный в виде дивидендов от иностранной компании – 5 000 тыс. руб.;
- доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход – 10 000 тыс. руб.

Общий размер расходов организации, учитываемых при исчислении налога на прибыль, составил 40 000 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Промышленное предприятие АО «Прогресс» регулярно забирает из поверхностных вод реки, относящейся к бассейну реки Амур (Дальневосточный регион), воду для технологических нужд. При этом у организации имеется лицензия на водопользование, и местными органами власти для нее установлен годовой лимит забора воды в размере 60000 м³.

По показаниям счетчика за I квартал предприятие использовало 20 000 м³ воды.

Определите сумму водного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Утверждаю
Проректор по учебной работе

_____ «___» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 16

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

АО «Лига» добыло 20 000 тонн торфа, из которых 10 000 тонн было реализовано. Выручка от реализации составила 4 000 000 руб. (в т.ч. НДС).

Ставка НДС по торфу составляет 4%.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Имеются следующие данные об остаточной стоимости основных средств по производственному предприятию:

- на 1 января – 820 тыс. руб.;
- на 1 февраля – 845 тыс. руб.;
- на 1 марта – 890 тыс. руб.;
- на 1 апреля – 893 тыс. руб.;
- на 1 мая – 1004 тыс. руб.;
- на 1 июня – 965 тыс. руб.;
- на 1 июля – 780 тыс. руб.;
- на 1 августа – 765 тыс. руб.;
- на 1 сентября – 720 тыс. руб.;
- на 1 октября – 695 тыс. руб.;
- на 1 ноября – 860 тыс. руб.;
- на 1 декабря – 830 тыс. руб.;
- на 31 декабря – 800 тыс. руб.

Определите налоговую базу по налогу на имущество организаций, суммы авансовых платежей за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода. Заполните бланк налоговой декларации.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«___» _____ 20__ г.

Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 17

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

ООО «Магнит» в 1 квартале текущего года закупило листовый материал для изготовления продукции 20 тонн по цене 32 000 рублей за тонну. Из данного материала было изготовлено и реализовано продукции на сумму 960 000 рублей (с НДС).

Требуется:

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Указать срок уплаты за налоговый период.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

На основании данных ООО «Альфа» исчислите сумму причитающегося к уплате транспортного налога за год в целом и в виде авансовых платежей в течение года к сроку. На балансе организации на 01.01. текущего года числятся следующие транспортные средства:

- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 156 л.с.,
- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 190 л.с.,
- самоходное транспортное средство на гусеничном ходу с мощностью двигателя 75 л.с.,
- молоковоз на базе автомобиля «КамАЗ» с мощностью двигателя 180 л.с.

В середине июля отчетного года ООО «Альфа» приобрело и в первой декаде августа зарегистрировало автобус для перевозки своих работников с мощностью двигателя 150 л.с.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

_____ «__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 18

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

ООО «Простор» за 2 квартал текущего года осуществило следующие хозяйственные операции:

1. Отгружены товары покупателю, стоимостью 1 350 000 рублей.
2. Приобретены материалы для изготовления продукции на сумму 620 000 рублей, НДС в счет-фактуре выделен отдельной строкой.
3. Получена предоплата в счет будущей поставки товара в сумме 1500000 рублей.
4. Приобретено оборудование для изготовления продукции стоимостью 700 000 рублей, счет-фактура выписан на сумму 700 000 рублей.

Требуется:

1. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.
2. Указать сроки уплаты и подачи налоговой декларации за налоговый период.
3. Описать действия ООО «Простор», в случае превышения налоговых вычетов над суммой налога по реализованной продукции.

Примечание: Факт приобретения товаров подтвержден документально, все товары израсходованы на производственные цели.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Предприятие ООО «Бета» владеет на правах собственности площадью в торговом центре в г. Москва. На 01.01.2014 года кадастровая стоимость объекта определена в размере 3 698 587 рублей. В соответствии с п. 1 ст. 383 НК РФ, налоговая ставка по Москве за 2014 года равна 1,7%.

Определить годовую сумму налога на имущество организаций и авансовый платеж за каждый квартал для ООО «Бета».

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

_____ «__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 19

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Предприятие осуществляет перепродажу продовольственных товаров, а также изготовление кондитерских изделий. За 2 квартал текущего года осуществило следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена мука покупателю в количестве 1000 кг по 42 рубля за кг.
2. Отгружен сахар покупателю 1550 кг по 52 рубля за кг.
3. Реализованы кондитерские изделия на сумму 540 00 рублей.

4. Для изготовления кондитерских изделий и для перепродажи были приобретены следующие товары:

- мука — 1100 кг по 38 рублей за кг.
- сахар — 1750 кг по 45 рублей за кг.
- масло-сливочное — 50 кг. по 190 рублей за кг.

Требуется:

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Указать срок уплаты и срок подачи налоговой декларации за налоговый период.

Примечание: Факт приобретения товаров подтвержден документально, все товары израсходованы на производственные цели.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы – 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 155 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 360 тыс. руб. (три станка стоимостью 120 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 240 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 65 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«___» _____ 20__ г.

Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 20

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Исчислить налог на добычу полезных ископаемых и отразить на счетах бухгалтерского учета, если за месяц добыто торфа 3000т по цене 800руб/т и соли колейной 5000т по цене 3руб/кг. Указать сроки уплаты.

Организация применяет УСН. Выручка от продажи товаров за квартал 760000руб., внереализационные доходы 30000руб. Приобретено товаров на 200000руб. с НДС-18%. Оплата труда 60000руб., страховые взносы - 30%.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Определить сумму налога, если объектом обложения является доходы и доходы, уменьшенные на расходы. Отразить на счетах бухгалтерского учета.

Определить, какой вариант выгоднее для организации.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«___» _____ 20__ г.

Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Экзамен по модулю

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 21

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

ПАО «Металлстрой» осуществляет производство металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за 1 квартал текущего года следующие:

1. Реализована продукция собственного производства на сумму 1 672 000 рублей.
2. Приобретены материалы для собственных нужд на сумму 427 000 рублей (в т. ч. НДС), поставщику оплачено 80 % стоимости материалов.
3. Приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон для нужд организации — 420 00 рублей (в т. ч. НДС).
4. Реализовано имущество, полученное в форме залога на сумму 170000 рублей.
5. Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 980000 рублей (в т. ч. НДС).

Требуется:

1. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.
2. Указать сроки уплаты налога и налоговой декларации за налоговый период.
3. Описать порядок расчета с бюджетом по НДС.
4. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДС в бюджет.

Примечание: Факт приобретения товаров подтвержден документально, все товары израсходованы на производственные цели.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность, по отношению к которой применяется патентная система налогообложения с размером потенциально возможного к получению годового дохода в сумме 600 000 руб. Он приобрел патент сроком на восемь месяцев (с 1 марта по 31 октября).

Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, и сроки его уплаты.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«___» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 22

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Гражданин Сидоров И.И. инвалид третьей группы. Имеет заработок в январемарте 12000р. за месяц. Гражданин женат, имеет двоих детей. Сын - школьник, дочь – студентка медицинского института в возрасте 23 лет.

Инвалидность гражданина Сидорова И.И. наступила вследствие операции по передаче костного мозга для спасения пострадавших в 1986г. ЧАЭС.

Исчислить сумму НДФЛ и сумму к выдаче за первый квартал. Документы имеются.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Рассчитайте сумму налога на прибыль в ООО «Маяк», если:

- Прибыль от реализации товаров с НДС – 63000 руб.
- Убыток от реализации основных средств – 7400 руб.
- Штрафы полученные – 5000 руб.
- Убытки прошлых лет – 4000 руб.
- Расходы, связанные с реализацией – 23000 руб.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«____» _____ 20__ г.

Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 23

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Гражданин работает на предприятии постоянно, имеет 1 ребёнка, не является членом профсоюза, участник ликвидации на Чернобыльской АЭС. Согласно расчётов ему начислена заработная плата за январь 14350руб., за февраль; начислений 16370руб., оплата больничного 4200, работа в избирательной комиссии – 1500. Определить сумму налога на доходы физических лиц, другие обязательные удержания за январь и февраль месяцы и сумму к выдаче за январь и февраль. Укажите корреспондирующие счета на удержание налога на доходы физических лиц и его уплату.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Рассчитайте сумму налога на прибыль по ООО «Луч», если:

- Выручка от продажи товаров с НДС – 465000 руб.
 - Закуплено товаров с НДС на 93000 руб.
 - Оплата труда – 106000 руб.
 - Страховые взносы – 30%
 - Начисленная амортизация – 9000 руб.
 - Получено имущество безвозмездно – 25000 руб.
- Распределите налог по бюджетам разных уровней.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«___» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 24

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Гражданин уволился с предприятия 8 сентября. За январь-август ему начислено 127450 руб. и удержан НДФЛ 15113 руб. Имеется 1 ребёнок до 18 лет работник член профсоюза. За период с 1 по 8 сентября ему начислено 6950руб. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц, другие обязательные удержания и сумму к выдаче за сентябрь. Укажите, какой документ он должен получить в бухгалтерии при увольнении и для чего?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Исчислить сумму государственной пошлины по АО «Витязь», если подан иск имущественного характера с оценкой 145000руб., а также исковое заявление о расторжении договора по сделке и заявление на принудительное исполнение решений суда. Указать сроки уплаты.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

_____ «__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 25
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Предприятие ОАО «Восток» 17.09.xx отчетного года приобрело две фактурные машины, бывшие в эксплуатации: год выпуска – 2006, первоначальная стоимость – 420 тыс. руб. каждая, амортизация на день покупки по данным учета продающей стороны – 210 тыс. руб. Покупная цена каждого объекта – 900 тыс. руб., в том числе НДС. Для приобретения получен банковский кредит 01.09.xx в сумме 1800 тыс. руб. под 25% годовых. Расходы на транспортировку машин в сумме 4,5 тыс. руб., на профессиональную подготовку оператора 6,5 тыс. руб. отнесены в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». Покупная цена машин отражена по дебету счета 01 «Основные средства» в сумме 1800 тыс. руб., амортизация – по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в сумме 420 тыс. руб., проценты за пользование банковским кредитом в сумме 37,5 тыс. руб. отражены корреспонденцией: дебет 91 «Прочие доходы и расходы», кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» как операционные расходы. Акт приемки-передачи составлен 26.09.xx.

Задание:

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Отразите на счетах операции по учету экспортных поставок.

1. Получена предоплата от покупателя 40000 долларов, курс ЦБ 76,8 руб/дол.
2. Начислен НДС с суммы полученной предоплаты 16,67 %.
3. Отгружена продукция на экспорт 40000 долларов, курс ЦБ 76,4 руб/дол.
4. Отражена курсовая разница по расчетам с покупателем.
5. Принята к вычету сумма НДС, исчисленная с полученной предоплаты согласно бухгалтерской справки.
6. Списана себестоимость отгруженной продукции 300000 руб.
7. Отражен финансовый результат от продаж (на последнее число отчетного месяца).

Максимальное время выполнения: 1 час.

4.1.2 АТТЕСТАЦИОННЫЕ ЛИСТЫ И ХАРАКТЕРИСТИКИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПЕРИОД ПРОХОЖДЕНИЯ УЧЕБНОЙ И ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

Требования к оформлению и содержанию аттестационных листов и характеристик обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения учебной и производственной практики приведены в пп. 3.2.4 и 3.2.5 настоящего КОС.

4.2 Описание оценочных процедур экзамена по модулю

Описание процедуры:

Экзамен по модулю проводится с применением механизма демонстрационного экзамена, при этом процедура экзамена по модулю включает в себя:

- выполнение каждым обучающимся 2 практических заданий в режиме реального времени в присутствии комиссии;
- изучение комиссией результатов освоения обучающимся междисциплинарного курса, аттестационных листов и характеристик обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения учебной и производственной практики;
- ответы обучающегося на вопросы комиссии;
- определение оценки по профессиональному модулю.

Продолжительность экзамена по модулю – 2 дня, 12 академических часов. Ежедневно через 2 академических часа после начала экзамена по модулю обучающимся предоставляется перерыв (0,5 академического часа) за счет общей 6-часовой продолжительности одного рабочего дня экзамена по модулю.

В первый день каждый обучающийся в режиме реального времени в присутствии комиссии выполняет 1 практическое задание, указанное в выбранном им самостоятельно экзаменационном билете (первый день экзамена по модулю проводится по экзаменационным билетам №№ 1-25 из комплекта экзаменационных билетов, приведенных в п. 4.1.1 настоящего КОС). Практические задания выполняются обучающимися письменно с заполнением на бумажном носителе.

Обучающиеся одной учебной группы выполняют практические задания одновременно. Максимальное время на выполнение практического задания в первый день экзамена по модулю – 4 академических часа.

Комиссия оценивает выполнение практических заданий каждым обучающимся сразу по окончании выполнения им задания.

Максимальное время на проверку комиссией выполненных практических заданий в первый день экзамена по модулю – 1,5 академических часа.

Во второй (заключительный) день каждый обучающийся в режиме реального времени в присутствии комиссии выполняет 1 (другое) практическое задание,

указанное в выбранном им самостоятельно экзаменационном билете (второй день экзамена по модулю проводится по экзаменационным билетам №№ 26-50 из комплекта экзаменационных билетов, приведенных в п. 4.1.1 настоящего КОС).

Практические задания выполняются обучающимися письменно с заполнением на бумажном носителе.

При изучении результатов освоения обучающимся междисциплинарного курса, аттестационных листов и характеристик обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения учебной и производственной практики комиссия задает обучающемуся уточняющие вопросы о видах работ, выполненных им при прохождении учебной и производственной практики, указанных в аттестационных листах, а также дополнительные вопросы, позволяющие комиссии убедиться в сформированности у него общих и профессиональных компетенций, закрепленных учебным планом за профессиональным модулем.

Результат экзамена по модулю (оценка по 5-балльной шкале) сообщается обучающемуся по окончании второго (заключительного) дня экзамена по модулю после оформления комиссией экзаменационной ведомости.

Результат экзамена по модулю определяется с учетом оценки компетенций, продемонстрированных обучающимся. Оценка компетенций обучающегося устанавливается на основании уровня сформированности у него компетенций, закрепленных учебным планом за профессиональным модулем. Уровень сформированности у обучающегося компетенций и оценка компетенций обучающегося определяются по шкалам, приведенным в таблицах 4.2.1 и 4.2.2.

На основании оценки профессиональных компетенций обучающегося делается однозначный вывод: «основной вид деятельности освоен» / «основной вид деятельности не освоен».

Таблица 4.2.1 – Шкала оценки профессиональных компетенций обучающихся

Компетенции (код, определение)	Показатели освоенности компетенций	Критерии оценки			
		основной вид деятельности ОСВОЕН			основной вид деятельности НЕ ОСВОЕН
		высокий уровень («отлично»)	продвинутый уровень («хорошо»)	пороговый уровень («удовлетворительно»)	недостаточный уровень («неудовлетворительно»)
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению	Правильность формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в	Уверенно формирует бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и	Владеет навыком формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в	Испытывает затруднения при формировании бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и	Слабо ориентируется при формировании бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов

Компетенции (код, определение)	Показатели освоенности компетенций	Критерии оценки			
		основной вид деятельности ОСВОЕН			основной вид деятельности НЕ ОСВОЕН
		высокий уровень («отлично»)	продвинутый уровень («хорошо»)	пороговый уровень («удовлетворительно»)	недостаточный уровень («неудовлетворительно»)
ию налогов и сборов в бюджеты различных уровней	бюджеты различных уровней	сборов в бюджеты разных уровней. Грамотно проведены проверка, группировка, таксировка, контировка первичных бухгалтерских документов. Точно применены правила и определены сроки хранения первичной бухгалтерской документации.	бюджеты разных уровней. В составленных обучающимся первичных бухгалтерских документах имеются незначительные недочеты, допущенные при проверке, группировке, таксировке, контировке первичных бухгалтерских документов. Соблюдены правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации.	сборов в бюджеты разных уровней. В составленных обучающимся первичных бухгалтерских документах допущены ошибки, связанные с проверкой, группировкой, таксировкой, контировкой первичных бухгалтерских документов. При применении правил и определении сроков хранения первичной бухгалтерской документации.	в бюджеты разных уровней. При составлении первичных бухгалтерских документов, их проверке, группировке, таксировке, контировке допущены ошибки критического характера.
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать иххождение по расчетно-кассовым банковским	Правильность оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать иххождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Уверенно и грамотно оформляет платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролирует иххождение по расчетно-кассовым банковским	Владеет навыком оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, в большинстве своем контролирует иххождение по расчетно-	Испытывает затруднения при оформлении платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, однако, частично контролирует иххождение по расчетно-	Слабо ориентируется при оформлении платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, не может контролировать иххождение по расчетно-кассовым банковским операциям

Компетенции (код, определение)	Показатели освоенности компетенций	Критерии оценки			
		основной вид деятельности ОСВОЕН			основной вид деятельности НЕ ОСВОЕН
		высокий уровень («отлично»)	продвинутый уровень («хорошо»)	пороговый уровень («удовлетвори тельно»)	недостаточный уровень («неудовлетвори тельно»)
операциям		операциям	кассовым банковским операциям	банковским операциям	
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Правильность формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Уверенно формирует бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Владеет навыком формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Испытывает затруднения при формировании бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Слабо ориентируется при формировании бухгалтерских проводок 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	Правильность оформления платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контроль их прохождение по расчетно- кассовым банковским операциям	Уверенно и грамотно оформляет платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контроль их прохождение по расчетно- кассовым банковским операциям	Владеет навыком оформления платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контроль их прохождение по расчетно- кассовым банковским операциям	Испытывает затруднения при оформлении платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контроль их прохождение по расчетно- кассовым банковским операциям	Слабо ориентируется при оформлении платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контроль их прохождение по расчетно- кассовым банковским операциям

Таблица 4.2.2 – Шкала оценки общих компетенций обучающихся

Компетенции (код, определе ние)	Показатели освоенности компетенций	Критерии оценки			
		<i>высокий уровень («отлично»)</i>	<i>продвину тый уровень («хорошо»)</i>	<i>пороговый уровень («удовлетвори тельно»)</i>	<i>недостаточный уровень («неудовлетвори тельно»)</i>
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессио нальной деятельнос ти примените льно к различным контекстам	Оптимальный выбор способов решения профессиона льных задач применительн о к различным контекстам.	При решении производствен ных задач и выполнении практических заданий осознанно выбирает оптимальные (в том числе наиболее сложные) способы решения (выполнения), обеспечиваю щие скорость, точность и высокое качество.	При решении производствен ных задач и выполнении практических заданий использует разнообразные способы их решения (выполнения): типовые и нестандартные.	При решении производственн ых задач и выполнении практических заданий выбирает типовые способы решения (выполнения).	Испытывает серьезные затруднения в применении типовых (в том числе наиболее легких) способов решения производственны х задач и выполнения практических заданий.
ОК 02. Используй ть современн ые средства поиска, анализа и интерпрета ции информаци и и информаци онные технологии для выполнени я задач профессио нальной деятельнос ти	Эффективное применение способов поиска необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая Интернет- ресурсы.	Содержание информации, найденной самостоятель но для решения поставленной профессиона льной задачи, отвечает требованиям полноты и точности. Информация подготовлена с применением оптимального количества наиболее авторитетных современных источников, в том числе	Содержание информации, найденной самостоятель но, достаточно для решения поставленной профессиона льной задачи. Информация подготовлена с применением достаточного количества современных источников, в том числе Интернет- ресурсов.	Информация для решения поставленной профессиональ ной задачи подготовлена с применением традиционных источников, в том числе Интернет- ресурсов.	Информация для решения поставленной профессиональ ной задачи не подготовлена или при ее подготовке использовано недостаточное количество источников, не использованы современные системы поиска профессиональ ной информации.

Компетенции (код, определены)	Показатели освоения компетенций	Критерии оценки			
		<i>высокий уровень («отлично»)</i>	<i>продвинутый уровень («хорошо»)</i>	<i>пороговый уровень («удовлетворительно»)</i>	<i>недостаточный уровень («неудовлетворительно»)</i>
		труднодоступных источников и Интернет-ресурсов.			
ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	Эффективное взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами, способность к самоанализу и своевременная коррекция результатов собственной работы.	Демонстрирует развитое чувство партнерства и готовность к сотрудничеству в профессиональной деятельности. Сформированы потребность в постоянном анализе собственной деятельности и индивидуальная ответственность за ее результаты.	Демонстрирует готовность к взаимодействию с коллегами в профессиональной деятельности. Осознанно анализирует и корректирует результаты собственной деятельности.	Демонстрирует готовность к межличностному взаимодействию в профессиональной деятельности. Понимает необходимость самоанализа, испытывает затруднения при осуществлении коррекции результатов собственной деятельности.	Испытывает серьезные затруднения во взаимодействии с другими людьми в производственной ситуации.
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального	Оптимальное использование механизмов создания и обработки текста, успешное ведение деловых бесед и участие в совещаниях, успешная деловая телефонная коммуникация.	Демонстрирует свободное, уверенное владение устной и письменной речью в ситуациях профессионального взаимодействия. Полно, логично и аргументированно высказывает свои суждения,	Демонстрирует хорошее владение устной и письменной речью в ситуациях профессионального взаимодействия. Грамотно и логично высказывает свои суждения, выводы, оценки. Сознательно ищет	Допускает ошибки в устной и письменной речи в ситуациях профессионального взаимодействия. При изложении своих суждений, выводов, оценок испытывает затруднения. Понимает необходимость	Допускает грубые ошибки в устной и письменной речи в ситуациях профессионального взаимодействия. Не способен в монологической речи сформулировать простейшие суждения, выводы, оценки. Игнорирует необходимость учитывать

Компетенции (код, определены)	Показатели освоения компетенций	Критерии оценки			
		<i>высокий уровень («отлично»)</i>	<i>продвинутый уровень («хорошо»)</i>	<i>пороговый уровень («удовлетворительно»)</i>	<i>недостаточный уровень («неудовлетворительно»)</i>
культурного контекста		выводы, оценки. Легко адаптируется к социальным и культурным особенностям партнеров по коммуникации и самостоятельно предупреждает возможные разногласия.	возможности для преодоления разногласий, возникающих в связи с социальными и культурными особенностями партнеров по коммуникации.	учитывать социальные и культурные особенности партнеров по коммуникации.	социальные и культурные особенности партнеров по коммуникации.
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Эффективное использование в образовательной и профессиональной деятельности профессиональной документации на государственном и иностранном языках.	Самостоятельно находит и работает профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Эффективно работает с профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Способен осуществлять сбор значимых данных в рамках своей профессиональной области в профессиональной документации на государственном и иностранном языках.	Не способен найти учебную и профессиональную информацию на заданную тему в профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

Оценка за экзамен по модулю выставляется на основании следующих критериев.

Критерии оценки:

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он:

– освоил основной вид деятельности: показал владение разносторонними приемами выполнения практических заданий в рамках осваиваемого основного вида деятельности;

– при выполнении практических заданий на экзамене по модулю в режиме реального времени продемонстрировал владение компетенциями на высоком уровне, соответствующем оценке «отлично»;

– имеет по междисциплинарному курсу, учебной и производственной практике оценки «отлично» или «отлично» и «хорошо», при этом оценки «отлично» составляют не менее 66,6%;

– имеет положительные (без замечаний) аттестационные листы и характеристики обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения учебной и производственной практики.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если он:

– освоил основной вид деятельности: показал владение основными приемами выполнения практических заданий в рамках осваиваемого основного вида деятельности;

– при выполнении практических заданий на экзамене по модулю в режиме реального времени продемонстрировал владение компетенциями на продвинутом уровне соответствующем оценке «хорошо»;

– имеет по междисциплинарному курсу, учебной и производственной практике оценки «отлично» и (или) «хорошо»;

– имеет положительные (без замечаний) аттестационные листы и характеристики обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения учебной и производственной практики.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он:

– освоил основной вид деятельности: показал владение элементарными приемами выполнения практических заданий в рамках осваиваемого основного вида деятельности;

– при выполнении практических заданий на экзамене по модулю в режиме реального времени продемонстрировал владение компетенциями на пороговом уровне, соответствующем оценке «удовлетворительно»;

– имеет по междисциплинарному курсу, учебной и производственной практике оценки не ниже «удовлетворительно»;

– имеет в целом положительные аттестационные листы и характеристики обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения учебной и производственной практики.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он:

– не освоил основной вид деятельности: не владеет элементарными приемами выполнения практических заданий в рамках осваиваемого основного вида деятельности;

– при выполнении практических заданий на экзамене по модулю в режиме реального времени продемонстрировал владение компетенциями на недостаточном уровне, соответствующем оценке «неудовлетворительно»;

– имеет академическую задолженность по междисциплинарному курсу, и (или) учебной практике, и (или) производственной практике;

– имеет аттестационные листы и характеристики обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения учебной и производственной практики с существенными замечаниями.

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета

экономики и менеджмента

(наименование ф-та полностью)

Т.Ю. Ткачева

(подпись, инициалы, фамилия)

« 31 » 08 2022 г.

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (КОС)

для текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации обучающихся
по профессиональному модулю

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(индекс по учебному плану и наименование профессионального модуля)

ОПОП СПО – программа подготовки специалистов среднего звена

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности)

Форма обучения:

заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Курск – 2022

КОС для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по профессиональному модулю разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки России от 5 февраля 2018 г. № 69, и рабочей программы профессионального модуля.

КОС для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по профессиональному модулю рассмотрен и обсужден на заседании кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита, рекомендован к реализации в образовательном процессе в 2022 – 2023 учебном году (протокол заседания кафедры от «5» 08 2022г. № 1) для студентов, обучающихся по заочной форме обучения по ППССЗ 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Зав. кафедрой экономики,
управления и аудита



д.э.н., профессор
Е.А. Бессонова

Разработчик



преподаватель
Н.И. Виноградова

КОС для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по профессиональному модулю пересмотрен и обсужден на заседании кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита, рекомендован к реализации в образовательном процессе в 2023 – 2024 учебном году (протокол заседания кафедры от «21» 06 2023г. № 21) для студентов, обучающихся по заочной форме обучения по ППССЗ 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Зав. кафедрой экономики,
управления и аудита



д.э.н., профессор
Е.А. Бессонова

СОДЕРЖАНИЕ

1	ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	4
2	МДК.03.01 «ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»	6
2.1	Оценочные средства для текущего контроля успеваемости по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	6
2.2	Контрольно-оценочные средства для промежуточной аттестации обучающихся по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	45
2.3	Описание оценочных процедур текущего контроля успеваемости по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	54
2.4	Описание оценочных процедур промежуточной аттестации обучающихся по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	57
3	УЧЕБНАЯ И ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРАКТИКА	59
3.1	Оценочные средства для текущего контроля успеваемости по учебной и производственной практике	59
3.2	Оценочные средства для промежуточной аттестации обучающихся по учебной и производственной практике	63
3.3	Описание оценочных процедур текущего контроля успеваемости по учебной и производственной практике	68
3.4	Описание оценочных процедур промежуточной аттестации обучающихся по учебной и производственной практике	69
4	ЭКЗАМЕН ПО МОДУЛЮ	71
4.1	Контрольно-оценочные средства для экзамена по модулю	71
4.2	Описание оценочных процедур экзамена по модулю	98

1 ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Таблица 1.1 – Паспорт оценочных средств для текущего контроля успеваемости и контрольно-оценочных средств для промежуточной аттестации обучающихся по профессиональному модулю

Осваиваемые и контролируемые разделы профессионального модуля	Коды формируемых и контролируемых компетенций	Коды формируемых и контролируемых результатов обучения по разделу профессионального модуля	Наименования оценочных/ контрольно-оценочных средств	
			текущий контроль успеваемости	промежуточная аттестация обучающихся
1	2	3	4	5
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 310, 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324 У1, У2, У3, У4	Вопросы для устного опроса по темам Производственные задачи по темам Вопросы и задания в тестовой форме по темам Темы рефератов по темам	Вопросы для экзамена БТЗ для экзамена Производственные задачи для экзамена
Учебная практика	ОК 01. ОК 02. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	У5, У6, У7, У8, У9, У10, У11, У12, У13, У14, У15, У16, У17, У18, У19, У20, У21, У22, У23, У24, У25, У26, У27	Практические задания.	Дневник практики. Отчет о практике. Собеседование по содержанию практики и отчета о практике. Аттестационный лист. Характеристика по освоению профессиональных компетенций в период прохождения практики.
Производственная практика	ОК 01. ОК 02. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3.	ПО1	Практические задания.	Дневник практики. Отчет о практике. Собеседование по содержанию практики и отчета о практике. Аттестационный

Осваиваемые и контролируемые разделы профессионального модуля	Коды формируемых и контролируемых компетенций	Коды формируемых и контролируемых результатов обучения по разделу профессионального модуля	Наименования оценочных/контрольно-оценочных средств	
			текущий контроль успеваемости	промежуточная аттестация обучающихся
1	2	3	4	5
	ПК 3.4.			лист. Характеристика по освоению профессиональных компетенций в период прохождения практики.
Экзамен по модулю	ОК 01. ОК 02. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ПК 3.1. ПК 3.2. ПК 3.3. ПК 3.4.	<i>ПО1</i>	–	Комплексные практические задания, разработанные на основе профессионального стандарта 08.002 Бухгалтер, утвержденного приказом Минтруда России от 21 февраля 2019 г. № 103н, и с учетом оценочных материалов союза «Агентство развития профессиональных сообществ и рабочих кадров «Молодые профессионалы (Ворлдскиллс Россия)» и с учетом материалов Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка.

2. МДК.03.01 «ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

2.1 Оценочные средства для текущего контроля успеваемости по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости по междисциплинарному курсу предназначены для:

– оценки текущих образовательных достижений обучающихся по овладению запланированными результатами обучения по междисциплинарному курсу («знать» и «уметь», указанными в таблице 1.1 настоящего КОС);

– определения основных причин затруднений, испытываемых обучающимися в достижении запланированных результатов обучения, и своевременной корректировки форм организации и содержания работы обучающихся во взаимодействии с преподавателем и самостоятельной работы обучающихся;

– повышения объективности оценивания образовательных достижений обучающихся по овладению запланированными результатами обучения по междисциплинарному курсу.

2.1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

В вопросах для устного опроса по каждой контролируемой теме отражены все знания, которые формируются у обучающихся при изучении данной темы.

Тема 1. «Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам»

1. Сущность налоговых платежей. Понятие налога, сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Система налогов Российской Федерации; виды и режимы налогообложения. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

2. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.

3. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов, сборов в бюджеты бюджетной системы РФ. Правила заполнения даты документа, данных плательщика: статус, наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), код причины постановки на учет (КПП); данных получателя: наименование получателя, банк получателя, счет получателя, данных платежа: код бюджетной классификации (КБК), Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКМО), основание платежа, период, номер и дата документа (основание платежа), назначение платежа, очередность

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

Тема 2 «Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам»

Тема 2.1. «Организация расчетов по налогу на добавленную стоимость»

1. Основные элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
2. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.
3. Учет налога на добавленную стоимость.
4. Формирование бухгалтерских проводок по налоговым вычетам, начислению и перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет.
5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет.

Тема 2.2. «Организация расчетов по акцизам»

1. Основные элементы акцизов.
2. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджеты бюджетной системы.
3. Учет акцизов.
4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм акцизов.
5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению акцизов в бюджеты бюджетной системы.

Тема 2.3. «Организация расчетов по налогу на прибыль организаций»

1. Основные элементы налога на прибыль организаций.
2. Порядок определения налоговой базы и порядок исчисления налога на прибыль организаций (авансовых платежей по налогу) и уплаты в бюджеты бюджетной системы.
3. Учет налога на прибыль организаций.
4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.
5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.

Тема 2.4. «Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц»

1. Основные элементы налога на доходы физических лиц.
2. Налоговые вычеты, учитываемые налоговыми агентами.
3. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ.

4. Учет налога на доходы физических лиц.

5. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц.

6. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы.

Тема 2.5. «Организация расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых»

1. Основные элементы налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.

2. Порядок исчисления и уплаты.

3. Учет налога на добычу полезных ископаемых.

4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на добычу полезных ископаемых.

5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добычу полезных ископаемых в бюджеты бюджетной системы.

Тема 2.6. «Организация расчетов по другим федеральным налогам и сборам»

1. Основные элементы водного налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты по разным видам водопользования.

2. Учет водного налога.

3. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению водного налога.

4. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению водного налога в бюджеты бюджетной системы.

Тема 3. «Организация расчетов по региональным налогам»

Тема 3.1. «Организация расчетов по налогу на имущество организаций»

1. Основные элементы налога на имущество организаций.

2. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога в бюджеты бюджетной системы. Учет налога на имущество организаций.

3. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций.

4. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы.

Тема 3.2. «Организация расчетов по транспортному налогу»

1. Основные элементы транспортного налога.
2. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и транспортного налога.
3. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства.
4. Учет транспортного налога.
5. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и транспортного налога.
6. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы.

Тема 4. «Организация расчетов по местным налогам и сборам»

Тема 4.1. «Организация расчетов по земельному налогу»

1. Основные элементы земельного налога.
2. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и земельного налога. Источники уплаты земельного налога.
3. Учет земельного налога.
4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и земельного налога.
5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и земельного налога в бюджеты бюджетной системы.

Тема 4.2. «Организация расчетов по торговому сбору»

1. Элементы торгового сбора: плательщики сбора, объект обложения, виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор, период обложения, ставки сбора, порядок исчисления и уплаты сбора.
2. Источники уплаты сбора.
3. Учет торгового сбора.
4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению торгового сбора.
5. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению торгового сбора в бюджеты бюджетной системы.

Тема 5. «Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов»

Тема 5.1. «Организация расчетов при применении упрощенной системы налогообложения»

1. Элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, порядок

исчисления и уплаты авансовых платежей и налога при применении упрощенной системы налогообложения.

2. Источники уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения.

3. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения.

4. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы.

Тема 6. «Организация расчетов по страховым взносам»

1. Элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование плательщики, объекты обложения, порядок определения базы, тариф, необлагаемые суммы, порядок исчисления и уплаты.

2. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3. Учет страховых взносов: аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов.

4. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ.

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

2.1.2 ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАДАЧИ

Каждая производственная задача моделирует реальную производственную ситуацию, построена на актуальном практико-ориентированном материале и представляет собой текст с описанием производственных условий, в которых обучающемуся необходимо выполнить какие-либо действия и (или) решить какую-либо производственную задачу, проблему (действия, задача, проблема реалистичны и связаны с основным видом деятельности, к выполнению которого обучающиеся готовятся при освоении данного профессионального модуля).

Текст производственной задачи содержит необходимые для ее решения данные (сведения, информацию).

Тема 1. «Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам»

Производственная задача № 1

Изучить Раздел 1 НК РФ и ответить на вопросы:

Какими законодательными и нормативными правовыми актами регулируются налоги и сборы?

Какая структура системы налогов и сборов в РФ?

Какие страховые взносы в РФ?

Производственная задача № 2

Изучить Раздел 2 НК РФ и ответить на вопросы:

Кто является налогоплательщиком и плательщиком сборов, страховых взносов, налоговым агентом?

Для чего представительство в налоговых правоотношениях?

Производственная задача № 3

Изучить Раздел 3 НК РФ и ответить на вопросы:

Что представляют налоговые органы?

Какие органы являются таможенными органами?

Какие органы являются финансовыми органами?

В чем ответственность налоговых органов, таможенных органов, органов внутренних дел, следственных органов, их должностных лиц?

Производственная задача № 4

Изучить Раздел 4 НК РФ и ответить на вопросы:

Что является объектом налогообложения?

Какие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов?

В каких случаях возможно изменение срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа?

Какие основные требования об уплате налогов, сборов, страховых взносов?

Какие способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов?

Как происходят зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм?

Производственная задача № 5

Изучить Раздел 5 НК РФ и ответить на вопросы:

Что такое налоговая декларация и правила внесения изменений в нее и расчетов?

Какие общие положения о налоговом контроле?

Какой порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц?

Какие виды и порядок налоговых проверок и оформления результатов налоговой проверки?

Производственная задача № 6

Изучить Раздел 6 НК РФ и ответить на вопросы:

Какие общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений?

Какие виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение?

Какие правила определения издержек, связанных с осуществлением налогового контроля?

Какие виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах и ответственность за их совершение?

Какой порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц?

Какой порядок рассмотрения жалобы и принятие решения по ней?

Тема 2 «Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам»

Тема 2.1. «Организация расчетов по налогу на добавленную стоимость»

Производственная задача № 7

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом, если известно, что в январе текущего года были произведены следующие расчеты (таблица 1).

Таблица 1

Наименование показателя	Значение
Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок	115
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563
Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того:	115
- НДС, тыс. руб.	11,5

Производственная задача № 8

Изучите типовые бухгалтерские проводки по счету 68«Расчеты по налогам и сборам»(Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (таблица 2):

Таблица 2

Типовые бухгалтерские проводки по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Наименование операции	Корреспонденция по дебету	Корреспонденция по кредиту
Уплата налога или сбора в бюджет	68	51
Принятие входящего НДС	68	19
Начисление налога на прибыль	99	68
НДС в стоимости продукции	90	68
Начисление НДФЛ	70	68
Зачет налогов и сборов (по соответствующим субсчетам)	68	68

Производственная задача № 9

Оформите платежное поручение на перечисление НДС за предыдущий квартал. Дата – середина месяца. Сумма 343440 руб. КБК 18210301000011000110, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

Производственная задача № 10

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, если организация реализовала с оптового склада непродовольственных товаров покупателям по отпускным ценам с НДС на 320 000 руб., в том числе книжной продукции на 41 000 руб. НДС 20% - ?

Тема 2.2. «Организация расчетов по акцизам»

Производственная задача № 11

Рассчитайте сумму акциза, начисленного в бюджет, если табачная фабрика реализовала за месяц сигареты «Салют» с фильтром 3000 пачек по оптово-отпускной цене 16 руб. за пачку; в пачке 20 шт. сигарет.

Производственная задача № 12

Рассчитайте сумму акцизного налога, если табачная фабрика за месяц реализовала сигареты «Салют» без фильтра 2 000 пачек по 13 руб. 50 коп. за 1 пачку, в пачке 20 шт. сигарет.

Производственная задача № 13

Рассчитайте сумму акцизного налога, если ОАО «Ликероводочный завод» произвёл и реализовал за месяц 8 000 шт. бутылок вина «Чёрные глаза», ёмкостью 0,7 л., крепостью 16%. На производство израсходовано 900 л. спирта этилового крепостью 90 градусов.

Производственная задача № 14

Рассчитайте сумму акцизного налога, если ОАО «Ликероводочный завод» произвёл и реализовал за месяц 10 000 шт. бутылок водки «Курск» ёмкостью 0,5 л., крепостью 40%. Израсходовано спирта этилового на производство водки 2 000 л., крепостью 96 градусов.

Производственная задача № 15

Таможенная стоимость товара, ввезённого из-за границы в РФ (натуральное вино) – 240000 руб. Таможенные пошлины – 62000 руб. Ставку акциза и НДС определите по налоговому кодексу. Требуется рассчитать сумму акциза и НДС к уплате в бюджет.

Производственная задача № 16

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, если реализовано шампанское по отпускным ценам на 1250 000 руб. Бутылка ёмкостью 0,75 л. и стоимостью – 70 руб.

Производственная задача № 16

Рассчитайте сумму акцизного налога, если Тёткинский спиртзавод произвёл и реализовал за месяц 3 800 л. спирта этилового, крепостью 80%.

Производственная задача № 17

Рассчитайте сумму акцизного налога, если ОАО «Пикур» произведено и реализовано за месяц 12 000 бутылок пива с долей этилового спирта 5%. Ёмкость бутылок 0,5 л. Себестоимость 1 литра пива 30 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в размере 30%. Определить отпускную цену пива с учётом акциза и НДС.

Тема 2.3. «Организация расчетов по налогу на прибыль организаций»

Производственная задача № 18

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия при следующих данных (таблица 3).

Таблица 3

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
– расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	28
– затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
– расходы на услуги банков	10
– расходы ЖКХ сверх нормы	31
– перечислено профсоюзу	5

Производственная задача № 19

ПАО «Топаз» по итогам 3 квартала текущего года получило прибыль в размере 1941800 руб.

Определите величину налога на прибыль.

Составьте бухгалтерские проводки по данному хозяйственному факту.

Производственная задача № 20

Оформите платежное поручение, исходящее на перечисление налога на прибыль за предыдущий квартал в региональный бюджет. Дата – середина месяца. Сумма 24000 руб. КБК 18210101010001000110, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

Тема 2.4. «Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц»

Производственная задача № 21

Работница организации Сидорова А.П., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 11-летнего ребенка.

Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2021 года составлял 20000 руб.

17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Рассчитать сумму НДФЛ Сидоровой А.П., за указанный период.

Производственная задача № 22

В 2020 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 2020 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб.

Рассчитать базу Звягинцева М.К. по НДФЛ за 2020 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Производственная задача № 23

Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, 2 400 000 руб. Продажа гаража принесла Семенову С.В. доход 170 000 руб.

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

Рассчитать сумму налоговых вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

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

Производственная задача № 2

Бухгалтеру ООО «Старт» начислена заработная плата за январь текущего года в сумме 41 200 руб.

Определите сумму НДФЛ и сумму заработной платы, выданной бухгалтеру в кассе ООО «Старт».

Составьте бухгалтерские проводки по данному хозяйственному факту.

Тема 2.5. «Организация расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых»

Производственная задача № 25

Исчислить налог на добычу полезных ископаемых и отразить на счетах бухгалтерского учета, если АО добывает природный газ и за месяц добыто 32000м³ газа.

Производственная задача № 26

Исчислить налог на добычу полезных ископаемых и отразить на счетах бухгалтерского учета, если организация добывает минеральную воду для продажи, за месяц добыто 1900л, цена реализации 20руб/л.

Производственная задача № 27

Исчислить налог на добычу полезных ископаемых и отразить на счетах бухгалтерского учета, если за месяц добыто торфа 3000т по цене 800руб/т и соли колейной 5000т по цене 3руб/кг. Указать сроки уплаты.

Производственная задача № 28

Исчислить налог на добычу полезных ископаемых, если организация добывает соль природную, за месяц добыто 12000кг, цена 3,50руб/кг. Отразить на счетах бухгалтерского учета.

Производственная задача № 29

Исчислить водный налог по промышленному предприятию, производящий забор воды для производственных целей из подземных вод и с реки Волга. За квартал забрана 3000м³. Лимит установлен 2500м³. Исчислить сумму водного налога и отразить на счетах бухгалтерского учета. Ставка подземных вод 384руб за 1000м³.

Тема 2.6. «Организация расчетов по другим федеральным налогам и сборам»

Производственная задача № 30

1. Изучите схему счета 68«Расчеты по налогам и сборам» (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»).

2. Изучите субсчета, открытые к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», подразделив их по способу начисления налогов на следующие типы:

- **имущественные**, уплачиваемые за владение определенными объектами, к которым относятся, например, транспорт, земля и другие материальные ценности на балансе предприятия;

- **косвенные**, входящие в конечную стоимость продукта организации, которые могут включать в себя налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, таможенные сборы и пр.;

- **по результатам экономической деятельности**, которые зависят от количества полученной организацией прибыли.

2. Укажите, как субсчета дифференцируются, исходя из определения конкретного налога или сбора:

- 68.01 - НДФЛ за всех наемных работников организации;
- 68.02 - начисленный НДС;
- 68.03 - акцизы;

- 68.04 - налог на прибыль и расчеты с бюджетом;
- 68.06 - земельный налог;
- 68.07 - транспортный налог;
- 68.08 - налог на имущество организации;
- 68.09 - налог на рекламу;
- 68.10 - прочие налоги и сборы;
- 68.11 -налог на вмененный доход.

Производственная задача № 31

Исчислить сумму государственной пошлины, если предприятие обратилось в Арбитражный суд по имущественному сбору с оценкой 61000руб.

Указать налогоплательщика и сроки уплаты.

Производственная задача № 32

Исчислить сумму государственной пошлины по следующим данным:

- 1) за государственную регистрацию юридического лица
- 2) за внесение изменений в единый государственный реестр
- 3) за право использования «Россия»
- 4) за выдачу разрешения на наружную рекламу
- 5) за рассмотрение заявки на регистрацию программы ЭВМ
- 6) за удостоверение учредительных документов

Производственная задача № 33

Исчислить сумму государственной пошлины по АО «Витязь», если подан иск имущественного характера с оценкой 145000руб., а также исковое заявление о расторжении договора по сделке и заявление на принудительное исполнение решений суда. Указать сроки уплаты.

Тема 3. «Организация расчетов по региональным налогам»

Тема 3.1. «Организация расчетов по налогу на имущество организаций»

Производственная задача № 34

Физическое лицо имеет в собственности жилой дом, гараж и автомобиль. Инвентаризационная стоимость жилого дома 2200000руб, гаража 510000руб, автомобиля 650000руб. Исчислите налог на имущество физических лиц и укажите сроки уплаты.

Производственная задача № 35

Исчислите налог на имущество физических лиц, если коттедж стоимостью 5700000руб. Находится в общей долевой собственности. Отцу принадлежит $\frac{1}{2}$ доли; остальная часть равными долями принадлежит сыну и дочери. Дочь учится в школе, ей 17 лет.

Производственная задача № 36

Гражданин Петров О.И. участник боевых действий в Афганистане, проживает в двухкомнатной квартире с женой и сыном. Сын в мае текущего года призван на срочную воинскую службу. Стоимость квартиры по данным БТИ 1150000руб. Жене Петрова на праве личной собственности всех членов семьи. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, который должен уплатить каждый член семьи.

Тема 3.2. «Организация расчетов по транспортному налогу»

Производственная задача № 37

Оформите платежное поручение на перечисление транспортного налога за предыдущий год. Дата – середина месяца. Сумма 19509 руб. КБК 18210604011 02 1000 110, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

Производственная задача № 38

Исчислить сумму транспортного налога за 1 квартал, если на балансе значатся 2 грузовых автомобиля 130л.с., 1грузовой автомобиль 90л.с., 1 автобус 150л.с., 10февраля приобретен легковой автомобиль «Ауди» 130л.с.

Оформить расчет и отразить на счетах бухгалтерского учета.

Производственная задача № 39

Исчислить сумму транспортного налога за 1и 2 квартал, если на балансе значатся 3 грузовых автомобиля 80л.с., 2 легковых автомобиля 75л.с., 1 грузовой автомобиль 110л.с. 5 апреля приобретен автомобиль 130л.с. Укажите сроки уплаты.

Производственная задача № 40

Организация имеет на балансе следующие транспортные средства:

- 1)автомобиль грузовой 2шт. мощность 75л.с. и грузоподъемностью до 3т
- 2)автомобиль легковой мощностью 90л.с.
- 3)автомобиль «Газель» 2шт. мощностью 80л.с.
- 4)1автомобиль грузовой мощностью 110л.с находится на ремонте

Исчислить сумму транспортного налога.

Тема 4. «Организация расчетов по местным налогам и сборам»

Тема 4.1. «Организация расчетов по земельному налогу»

Производственная задача № 41

Организация использует сельскохозяйственные угодья, расположенные на территории площадью 900 га, которые находятся в Красноярском крае.

Рассчитать сумму земельного налога, подлежащего уплате в 2021 году.

Производственная задача № 42

Предприятие расположено в черте города Севастополя на землях воинских формирований рассчитать налог на землю, если известно, площадь земельного участка составила 15 гектар. Денежная оценка за 1 гектар 12000 руб.

Производственная задача № 43

Площадь земельного участка, предоставленного для личного подсобного хозяйства – 0,08 га, в том числе, площадь, занятая жилым домом – 200 кв. м.

Кадастровая стоимость 1 кв. м – 700 руб.

Гражданин является ветераном Великой Отечественной войны.

Требуется определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Производственная задача № 44

Известно, что земельный налог исчисляется по ставкам, установленным в процентах к кадастровой стоимости участка. Для инвалидов с детства кадастровая стоимость участка уменьшается. Определите сумму налога для уплаты в бюджет.

Дано: Гражданин имеет земельный участок – 800 кв. м, предоставленный для личного подсобного хозяйства. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 950 руб. Гражданин является инвалидом с детства.

Производственная задача № 45

Предприятие имеет следующие земельные участки:

1) участок в г. Советском, занятый под офисное помещение, площадью 755 м²;

2) участок в г. Екатеринбурге, занятый складскими помещениями, площадью 2 677 м².

Определите порядок расчета суммы земельного налога и укажите бюджет муниципального образования, в который необходимо предприятию перечислить налог.

Тема 4.2. «Организация расчетов по торговому сбору»

Производственная задача № 46

Выполнить расчет торгового сбора

Хозяйствующий субъект: ООО «Вектор»

Объект: стационарный торговый объект с торговым залом площадью 95 кв. м (более 50 кв. м)

Месторасположение: Тверской район Центрального административного округа Москвы

Производственная задача № 47

Выполнить расчет торгового сбора

Хозяйствующий субъект: ИП Иванов И.И.

Объект: стационарный торговый объект с торговым залом площадью 230 кв. м (более 150 кв. м)

Месторасположение: Бабушкинский район Северо-Восточного административного округа Москвы

Производственная задача № 48

Выполнить расчет торгового сбора

Хозяйствующий субъект: ИП Федорова А.А.

Объект: стационарный торговый объект без торгового зала

Месторасположение: Таганский район Центрального административного округа Москвы

Ставка: 81 тыс. руб. – фиксированная ставка

Производственная задача № 49

Выполнить расчет торгового сбора

Хозяйствующий субъект: ООО «Ромашка»

Объект: стационарный торговый объект без торгового зала

Месторасположение: Троицкий административный округ Москвы

Ставка: 28 350 руб. — фиксированная ставка

Тема 5. «Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов»

Тема 5.1. «Организация расчетов при применении упрощенной системы налогообложения»

Производственная задача № 50

Организация применяет УСН. Выручка от продажи товаров за квартал 760000руб., внереализационные доходы 30000руб. Приобретено товаров на 200000руб. с НДС-18%. Оплата труда 60000руб., страховые взносы - 30%.

Определить сумму налога, если объектом обложения является доходы и доходы, уменьшенные на расходы. Отразить на счетах бухгалтерского учета.

Определить, какой вариант выгоднее для организации.

Производственная задача № 51

Исчислить сумму налога, если организация применяет УСН, объектом обложения признаются доходы. Выручка от реализации товаров 540000руб., приобретено и оплачено товаров на 91000руб., кроме того, НДС-10%, реализовано имущество основные средства, продажная стоимость основных средств 140000руб., начислена амортизация 50000руб. Начислена оплата труда 80000руб., страховые взносы-30%, канцелярские расходы 3000руб., командировочные расходы 6000руб.

Производственная задача № 52

На основании условия задачи №2 исчислить УСН, если объектом обложения является доходы, уменьшенные на расходы. Отразить начисление и уплату налога на счетах бухгалтерского учета. Сделать вывод, какой вариант выгоднее для организации.

Производственная задача № 53

ПО «Мурыновское» применяет Упрощённую систему налогообложения. За 1 квартал продано товаров на 790000руб., закуплено товаров без НДС на 140000руб.,

НДС-18%. Оплата труда 93000руб., страховые взносы на обязательное страхование - 30%. Штрафы уплачены 5000руб. Приобретение основных средств 70000руб., командировочные расходы 18000руб., уплата налогов и сборов 12000руб. Выручка от продажи основных средств 150000руб., первоначальная стоимость основных средств 200000руб., амортизация 90000руб. Оплата электроэнергии 9000руб., прочие расходы 15000руб. Объектом обложения является доходы-расходы, отразить на счетах бухгалтерского учета.

Тема 6. «Организация расчетов по страховым взносам»

Производственная задача № 54

Фонд заработной платы ООО «Эдельвейс» в феврале 2021 года составил 358 378 руб.- из этой суммы 127 920 руб. в пределах МРОТ, а 230 458 руб. сверх МРОТ. Ни у кого из сотрудников выплаты не превышают установленного законом лимита.

ООО «Эдельвейс» является малым предприятием, платит взносы на страхование от несчастных случаев по ставке 0,3 %.

Рассчитать суммы страховых взносов: ОПС, ОМС, ОСС.

Производственная задача № 55

Зарплата работника малого предприятия за месяц составляет 30000 руб.

Рассчитать страховые взносы по пониженной ставке 15%.

Производственная задача № 56

ООО «Вектор» является малым предприятием.

Начислена заработная плата за месяц:

Шведов А.И. – оклад 35 000 руб. (полная ставка);

Морозова Е.В. – оклад 35 000 руб. (0,5 ставки);

Киселев П.Д. – оклад 24 000 руб.(0,5 ставки).

Выполнить расчет страховых взносов по каждому сотруднику.

Производственная задача № 57

Заработная плата бухгалтера ПАО «Изумруд» за месяц составляет 50 000 руб.

Рассчитать страховые взносы.

Производственная задача № 58

Заработная плата продавца ООО «Полюшко» за месяц составляет 20 000 руб.

Рассчитать страховые взносы.

Производственная задача № 59

Заработная плата кассира ООО «Ромашка» за месяц составляет 12 792 руб.

Рассчитать страховые взносы.

Производственная задача № 60

Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов на обязательное страхование от несчастного случая в ФСС РФ за предыдущий месяц.

ИНН/КПП 5904100537/590401001, ОТДЕЛЕНИЕ Г. ПЕРМЬ, БИК 045773001 расч. счет 4010181070000001003 Дата – середина месяца. Сумма 2090 руб. КБК 39310202050071000160, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

2.1.3 ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

По каждой контролируемой теме междисциплинарного курса обучающимся предлагается не менее 2 вариантов для тестирования.

В каждый вариант для тестирования включено не менее 8 вопросов и заданий в 4 тестовых формах: в закрытой и открытой, на установление последовательности и соответствия.

В вопросах в закрытой форме дано 4 дистракторов (вариантов ответов), среди которых есть правильный и несколько неправильных, но максимально похожих на правильный ответ. Каждый дистрактор состоит не более чем из 7 слов.

Все варианты для тестирования по одной теме междисциплинарного курса одинаковы по структуре содержания и равнозначны по сложности вопросов и заданий.

Тема 1. «Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам»

1. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:

- а) только Налоговый Кодекс РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы;
- в) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- г) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;
- б) совокупность установленных государством условий налогообложения;
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства;
- г) совокупность налогов.

3. Цель введения налогов в современном обществе – это (допускается несколько ответов):

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

4. Для налогов характерны следующие признаки (допускается несколько ответов):

- а) добровольность;
- б) безвозмездность;
- в) обязательность;
- г) дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.

5. Пропорциональный метод налогообложения означает, что:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается.

6. Налог - это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц в качестве целей финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков и сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

7. Местные налоги и сборы обязательны к уплате:

- а) если они установлены Налоговым кодексом РФ и соответствующими законами на территории соответствующего муниципального образования;
- б) если они установлены соответствующими законодательными (представительными) органами субъекта РФ и муниципального образования;
- в) во всех муниципальных образованиях РФ, если они установлены главой Налогового кодекса РФ;
- г) если они установлены соответствующими законами на территории субъекта РФ.

8. При установлении законодательными (представительными) органами субъектов РФ регионального налога налоговые льготы могут быть предусмотрены:

- а) нет;
- б) да;
- в) да, только для определенных категорий плательщиков.

9. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов РФ.

10. К региональным налогам относят налог:

- а) на имущество организаций;
- б) на добавленную стоимость;
- в) водный;
- г) налог на прибыль организаций.

11. К федеральным налогам относят налог:

- а) на имущество физических лиц;
- б) на добычу полезных ископаемых;
- в) транспортный;

Тема 2 «Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам»

Тема 2.1. «Организация расчетов по налогу на добавленную стоимость»

1. Налоговым периодом по НДС является:

- а) год;
- б) квартал;
- в) месяц.

2. Муниципальному унитарному предприятию-балансодержателю недвижимого имущества, сдающего его в аренду, предписан следующий порядок уплаты НДС:

- а) налог платит арендатор, являющийся налоговым агентом;
- б) арендная плата освобождена от налогообложения;
- в) предприятие самостоятельно вносит налог в бюджет.

3. Налоговый орган принимает решение о возмещении или об отказе в возмещении НДС в заявительном порядке в течение следующего периода:

- а) 5 дней со дня представления декларации;
- б) 5 дней со дня подачи заявления о применении заявительного порядка возмещения;
- в) 3 дня со дня подачи заявления о применении заявительного порядка возмещения.

4. Отказ (приостановление) от освобождения от налогообложения НДС операций, указанных в ст. 149 НК РФ, не допускается на следующий срок:

- а) менее 1 года;
- б) менее 1 налогового периода;
- в) менее 6 месяцев.

5. Налогоплательщик может получить налоговое освобождение от НДС, если за 3 календарных месяца его выручка от реализации товаров без НДС не превышает следующей суммы:

- а) 1 000 000 р.;
- б) 2 000 000 р.;
- в) 10 000 000 р.

6. НДС, предъявленный организации при приобретении материальных ресурсов, использованных в производстве отгруженной на экспорт продукции, относится к числу налога, который:

- а) не подлежит возмещению из бюджета и списан на издержки производства и обращения;
- б) подлежит возмещению из бюджета при наличии соглашения об избежании двойного налогообложения со страной, в которую осуществляется экспорт;
- в) подлежит возмещению из бюджета на основании документов, определяемых НК РФ.

7. Условия, при которых не подлежит налогообложению НДС передача товаров, работ, услуг в рекламных целях:

- а) не облагается в любом случае;
- б) только если расходы на их приобретение не превышают 100 р. за единицу;
- в) облагается независимо от стоимости.

8. Если организация приобрела оборудование не для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), а для передачи в лизинг, то НДС, уплаченный поставщику, принимается к вычету у лизингодателя в следующий момент:

- а) принятие оборудования на учет;
- б) переход права собственности на оборудование к лизингополучателю;
- в) ввод оборудования в эксплуатацию.

9. Операция по передаче объекта основных средств в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации:

- а) облагается НДС;
- б) не облагается НДС, так как в отношении данной операции установлена льгота;
- в) не облагается НДС, так как данная операция не признается объектом налогообложения.

Тема 2.2. «Организация расчетов по акцизам»

1. Налоговая база при реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, в отношении которых (гл. 22 НК РФ) установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения), определяется следующими показателями:

- а) объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении;*
- б) стоимость реализованных товаров исходя из цен продажи без НДС и акцизов;*
- в) стоимость реализованных товаров исходя из цен продажи с НДС.*

2. Налогоплательщик освобождается от уплаты акциза при реализации произведенных им из давальческого сырья подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта за пределы территории Российской Федерации, в следующих случаях:

- а) при представлении в налоговый орган поручительства банка (ст. 74 НК РФ) или банковской гарантии;*
- б) при условии таможенного оформления.*

3. Подакцизными из перечисленных товаров не являются следующие:

- а) нефтепродукты;*
- б) ювелирные изделия;*
- в) ликеро-водочные изделия.*

4. Не подлежат налогообложению акцизами следующие операции:

- а) реализация подакцизных товаров в режиме «экспорт»;*
- б) передача подакцизного давальческого сырья в переработку.*

5. Дата реализации подакцизных товаров для целей обложения акцизом определяется следующим образом:

- а) день отгрузки, а по денатурированному спирту и прямогонному бензину – дата оприходования;*
- б) в зависимости от политики, принятой организацией для целей налогообложения.*

6. Налоговым периодом в отношении исчисления акцизов признается:

- а) календарный месяц;*
- б) квартал;*
- в) календарный год.*

7. Не подлежат налогообложению акцизами следующие операции:

- а) первичная реализация конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров;*
- б) реализация этилового спирта из всех видов сырья.*

8. К числу подакцизных товаров не относятся следующие:

- а) прямогонный бензин;
- б) спирт коньячный;
- в) дизельное топливо;
- г) ветеринарные препараты.

9. Налоговая база для целей исчисления акцизов по ввезенной на таможенную территорию РФ алкогольной продукции определяется следующими параметрами:

- а) объем ввозимой продукции в натуральном выражении (ст. 191);
- б) сумма таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины;
- в) сумма таможенной стоимости без включения в нее таможенной пошлины;
- г) объем ввозимой продукции в натуральном выражении и сумма подлежащей уплате таможенной пошлины.

Тема 2.3. «Организация расчетов по налогу на прибыль организаций»

1. Налог на прибыль относится к числу налогов:

- а) федерального значения;
- б) регионального значения;
- в) местного значения.

2. Налог на прибыль, подлежащий уплате по истечении налогового периода, вносят не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются в следующие сроки:

- а) не позднее даты, установленной для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период;
- б) не позднее 10 и 28 числа каждого месяца отчетного периода;
- в) не позднее 5, 15 и 30 числа каждого месяца отчетного периода.

3. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы для целей исчисления налога на прибыль, утверждается следующим органом:

- а) Правительство РФ;
- б) Министерство финансов РФ;
- в) Министерство экономического развития РФ.

4. Имущество, которое является амортизируемым в соответствии с положениями гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, представляет собой следующие средства:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- б) с первоначальной стоимостью более 10000 р.;
- в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 р.;
- г) признаваемые таковыми в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

5. Затраты организации по научным исследованиям и (или) опытно-конструкторским разработкам, связанным с созданием новой продукции и давшим положительные результаты, для целей налогообложения признаются в качестве расходов в течение следующего времени:

- а) равномерно 3 года;
- б) равномерно 1 год;
- в) единой после завершения исследований или разработок (отдельных этапов работ) и (или) подписания акта сдачи-приемки работ.

6. Затраты организации на участие в выставках или экспозициях признаются расходами для исчисления налога на прибыль в следующих пределах:

- а) без ограничений;
- б) 1 % от выручки, определенной в соответствии со ст. 249 НК РФ;
- в) не относятся к расходам на рекламу в целях налогообложения.

7. Доходы в виде процентов, полученные по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам, для целей исчисления налога на прибыль признаются как доходы налогоплательщика:

- а) внереализационные;
- б) прочие доходы от реализации;
- в) операционные.

8. Для исчисления налога на прибыль при получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, но не ниже следующих критериев:

- а) остаточная стоимость (гл. 25 НК РФ) – по амортизируемому имуществу и затраты на производство (приобретение) – по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам);
- б) правила бухгалтерского учета балансовой стоимости;
- в) согласованная сторонами стоимость (гл. 25 НК РФ).

9. Стоимость транспортных услуг по перевозкам грузов внутри организации, оказанных автохозяйством (ее структурным подразделением), включается для целей налогового учета у налогоплательщика в состав следующих расходов:

- а) прямые;
- б) косвенные;
- в) прямые или косвенные в соответствии с учетной политикой.

10. Налогоплательщик налога на прибыль вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение какого-то времени, следующего за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток:

- а) 10 лет;
- б) 5 лет;
- в) 3 налоговых периода, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Тема 2.4. «Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц»

1. Налоговая ставка по НДФЛ устанавливается в размере 30 % в отношении следующих доходов:

- а) получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ (кроме дивидендов и доходов, облагаемых по ставке 13% в соответствии со ст. 224 НК РФ);
- б) полученные в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций;
- в) проценты, начисленные по рублевому вкладу исходя из увеличенной на 5 % ставки рефинансирования Банка России.

2. Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет следующих средств:

- а) любые денежные средства, выплачиваемые налоговым агентом налогоплательщику при их фактической выдаче;
- б) заработная плата за прошедший месяц, выплачиваемая налоговым агентом налогоплательщику при ее фактической выплате;
- в) любые денежные средства при начислении указанных выплат.

3. Доход, полученный от выполнения работ по договору подряда гражданином, не зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, для целей исчисления НДФЛ может быть уменьшен на следующую сумму:

- а) 20 % от полученного дохода;
- б) документально подтвержденные расходы, связанные с выполнением работ.

4. Имущественный налоговый вычет в сумме расходов налогоплательщика на строительство или приобретение жилья на территории РФ вправе предоставить следующие агенты:

- а) налоговый орган;
- б) работодатель – до окончания налогового периода при условии подтверждения права налогоплательщика на имущественный вычет налоговым органом;
- в) работодатель – по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих произведенные расходы.

5. *Налогоплательщиком – налоговым резидентом РФ – является физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ в течение периода, который составляет:*

- а) не менее 183 календарных дней за 12 следующих подряд месяцев;
- б) не менее 360 дней в календарном году;
- в) не менее 90 дней в календарном году.

6. *Иванов продал за 3 125 000 р. дачу, которая находилась в его собственности 2 года. Полученный доход увеличит налогооблагаемую базу по НДФЛ в следующем размере:*

- а) 0 р.;
- б) 125 000 р.;
- в) 3 125 000 р.

7. *Ежегодно налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов не позднее этой даты того года, что следует за истекшим налоговым периодом:*

- а) 1 апреля;
- б) 30 марта;
- в) 1 мая.

8. *Если материальная помощь выдана работнику в связи со смертью члена его семьи, то режим обложения этих выплат НДФЛ выглядит так:*

- а) облагается с суммы, превышающей 4000 р.;
- б) не облагается независимо от размера;
- в) облагается в сумме фактических выплат.

9. *Имущественный налоговый вычет предоставляется по НДФЛ в определенных случаях:*

- а) только на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты;
- б) только на приобретение земельного участка под строительство жилого дома;
- в) на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты, земельных участков, предоставленных для индивидуального строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома.

10. *Имущественный налоговый вычет по НДФЛ в виде расходов на погашение процентов по кредитам, полученным от находящихся на территории РФ банков, предоставляется в случае, если сумма кредита использована следующим образом:*

- а) приобретение автомобиля отечественного производства;

б) рефинансирование кредита (перекредитование) на приобретение автомобиля отечественного производства;

в) рефинансирование кредитов (перекредитование) на строительство или приобретение жилья и земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доли в них.

Тема 2.5. «Организация расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых»

1. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется в следующем объеме:

- а) по всем добытым полезным ископаемым в совокупности;
- б) по каждому добытому полезному ископаемому.

2. Налог на добычу полезных ископаемых подлежит уплате по месту нахождения:

- а) участка недр, предоставленного в пользование;
- б) добывающей организации.

3. Количество добытого полезного ископаемого для исчисления налога на добычу определяет следующий субъект:

- а) налогоплательщик (самостоятельно);
- б) орган, осуществляющий лицензирование пользования недрами;
- в) налоговый орган, в котором платательщик состоит на учете (на основании показателей государственных стандартов РФ).

4. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются:

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр.

5. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается следующий отрезок времени:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) календарный месяц.

6. Налог на добычу полезных ископаемых подлежит уплате не позднее этого числа месяца, следующего за налоговым периодом:

- а) до 25 числа;
- б) до 26 числа;
- в) до 10 числа.

7. Способами оценки стоимости добытых полезных ископаемых являются:

- а) способ оценки исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытых полезных ископаемых без учета субсидий;
- б) способ оценки исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытых полезных ископаемых без учета государственных субвенций;
- в) способ оценки исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытой полезного ископаемого;
- г) способ оценки исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых;
- д) способ оценки исходя из рыночной стоимости добытых полезных ископаемых.

Тема 2.6. «Организация расчетов по другим федеральным налогам и сборам»

1. Выберите правильные утверждения:

- а) водный налог относится к федеральным налогам;
- б) водный налог устанавливается Налоговым кодексом РФ нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- в) водный налог установлен Налоговым кодексом РФ и обязателен к уплате на всей территории РФ;
- г) водный налог может быть отменен только Налоговым кодексом РФ;
- д) налоговым периодом по водному налогу признается календарный год.

2. Объектом обложения водным налогом признается:

- а) забор воды из водных объектов;
- б) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
- в) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- г) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях;
- д) забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые и (или) природные лечебные ресурсы, а также нормальных вод.

3. Выберите правильные утверждения:

- а) налоговая база по водному налогу определяется как рыночная стоимость водных объектов;
- б) при заборе воды налоговая база по водному налогу определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период;

в) при использовании акватории водных объектов, за исключением сплава древесины в плотках и кошелях, налоговая база по Водному налогу определяется как площадь предоставленного водного пространства;

г) при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база по водному налогу определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии;

д) при использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях налоговая база по водному налогу определяется как произведение объема древесины, сплавляемой в плотках и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленное на 100.

4. Налоговые ставки по водному налогу:

а) устанавливаются нормативными правовыми актами закон дательных органов субъектов РФ;

б) устанавливаются Водным кодексом РФ;

в) устанавливаются Налоговым кодексом РФ;

г) могут дифференцироваться в зависимости от видов вод пользования.

5. Налоговые ставки по водному налогу исчисляются:

а) в российских рублях за определенный объем забранной воды

б) в российских рублях за определенную акваторию используемого водного объекта;

в) в процентах от рыночной стоимости забираемой воды.

6. Сумма водного налога исчисляется:

а) самостоятельно налогоплательщиками;

б) для налогоплательщиков – физических лиц – налоговыми органами;

в) налогоплательщиками совместно с налоговыми органами.

7. Общая сумма водного налога, исчисленная в соответствии Налоговым кодексом РФ:

а) уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения;

б) уплачивается по месту нахождения налогового органа;

в) уплачивается по месту нахождения органа, выдавшего лицензию на водопользование.

8. Выберите правильные утверждения:

а) налоговым периодом по водному налогу признается квартал;

б) налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

Тема 3. «Организация расчетов по региональным налогам»

Тема 3.1. «Организация расчетов по налогу на имущество организаций»

1. Налог на имущество уплачивается по месту нахождения следующих объектов налогообложения:

- а) головная организация;*
- б) головная организация и обособленные подразделения;*
- в) головная организация и обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс;*
- г) головная организация, обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс, и недвижимое имущество, находящееся вне места нахождения организации или обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс.*

2. Налог на имущество организаций является налогом:

- а) федеральным;*
- б) региональным;*
- в) местным.*

3. Налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в сроки, которые устанавливаются:

- а) законы субъектов РФ;*
- б) Налоговый кодекс РФ;*
- в) приказ Министерства финансов РФ.*

4. Налоговым периодом по налогу на имущество является этот временной промежуток:

- а) месяц;*
- б) квартал;*
- в) календарный год.*

5. Налог на имущество организаций регулируют следующие правовые документы:

- а) Налоговый кодекс РФ;*
- б) законы субъектов РФ;*
- в) Налоговый кодекс РФ и законы субъектов РФ.*

6. Могут ли законами субъектов РФ устанавливаться дополнительные налоговые льготы:

- а) нет, только строго по Налоговому кодексу РФ;*
- б) да, но в рамках Налогового кодекса РФ;*
- в) да, в любых утвержденных законодательным органом субъекта РФ.*

7. Плательщиками налога на имущество организаций признаются следующие категории:

- а) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности*

недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ;

б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории РФ;

в) исключительно российские организации.

8. Объектами налогообложения для иностранных организаций, действующих на территории РФ через постоянные представительства, являются следующие:

а) движимое и недвижимое имущество;

б) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;

в) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

9. Определение налоговой базы имущества основано на этом показателе:

а) остаточная стоимость, сформированная в соответствии с правилами, установленными гл. 25 Налогового кодекса РФ;

б) остаточная стоимость, сформированная в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации;

в) восстановительная стоимость, сформированная в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

10. Налог по объекту недвижимого имущества, расположенному на территории другого субъекта РФ, исчисляется одним из способов:

а) пропорционально доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ к общей стоимости недвижимости организации;

б) отдельно от общей суммы налога, причем расчеты принимаются в соответствующем субъекте РФ;

в) в общей сумме налога на имущество организации – в части, пропорциональной доле остаточной стоимости объекта недвижимого имущества на территории РФ.

Тема 3.2. «Организация расчетов по транспортному налогу»

1. Налоговая база по транспортному налогу в отношении имеющих двигатели транспортных средств определяется следующим образом:

а) мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

б) мощность двигателя в кубических сантиметрах;

в) грузоподъемность и вместимость пассажиров транспортных средств.

2. Налоговые ставки транспортного налога, указанные в НК РФ, могут быть увеличены (уменьшены) в рамках законов субъектов Российской Федерации в следующих пределах:

а) в 10 раз;

б) в 2 раза;

в) на 30 %.

3. Плательщиками транспортного налога признаются следующие субъекты:

- а) организации и физические лица – собственники транспортных средств;
- б) организации, на которые зарегистрированы транспортные средства, и физические лица – собственники транспортных средств;
- в) организации и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.

4. К объектам обложения транспортным налогом не относятся такие виды транспорта:

- а) самолет;
- б) автомобиль;
- в) байдарка.

5. Не признается объектом обложения следующий транспорт:

- а) яхта;
- б) автомобиль мощностью 69 л. с.;
- в) мотоблок.

6. Налоговой базой по транспортному налогу являются такие показатели:

- а) мощность двигателя;
- б) единица транспортного средства;
- в) рыночная стоимость транспортного средства.

7. Транспортный налог исчисляется по налоговым ставкам, установленным следующей нормативной базой:

- а) гл. 28 НК (в рублях);
- б) законы субъектов РФ (в процентах);
- в) законы субъектов РФ (в рублях).

8. При исчислении транспортного налога субъекты РФ принимают за размер ставки:

- а) сумму в произвольном диапазоне;
- б) НК РФ, который и может увеличить (уменьшить) данные, но не более, чем в 5 раз;
- в) НК РФ, который и может увеличить (уменьшить) данные, но не более чем в 10 раз.

9. Порядок исчисления транспортного налога для организаций:

- а) самостоятельное оформление;
- б) подача сведений в налоговый орган, который исчисляет налог;
- в) поступление сведений из регистрирующих органов в налоговый орган, который исчисляет налог.

10. Отчетным периодом по транспортному налогу для юридических лиц установлен(ы) такие параметры:

- а) I, II, III и IV кварталы календарного года;
- б) I, II, III кварталы календарного года;
- в) I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Тема 4. «Организация расчетов по местным налогам и сборам»

Тема 4.1. «Организация расчетов по земельному налогу»

1. Налоговая база по земельному налогу имеет следующее определение:

- а) площадь земельного участка;
- б) кадастровая стоимость земельного участка.

2. Налоговым периодом по земельному налогу является данный временной промежуток:

- а) квартал;
- б) месяц;
- в) календарный год.

3. Налоговая база по земельному налогу определяется в отношении следующей недвижимости:

- а) все земельные участки, признаваемые объектом налогообложения;
- б) каждый земельный участок.

4. Налоговая декларация по земельному налогу представляется не позднее этой даты:

- а) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. Местом уплаты земельного налога является следующее:

- а) место регистрации налогоплательщика;
- б) место нахождения организации и ее обособленных подразделений;
- в) место расположения земельных участков.

6. Земельный налог устанавливается следующими законами:

- а) Налоговый кодекс РФ и нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований, а в городах федерального значения – Налоговый кодекс РФ и законы конкретных субъектов РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ;
- в) Налоговый кодекс РФ и нормативные правовые акты субъектов РФ.

7. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать данный предел кадастровой стоимости земельного участка:

- а) 1,2 %;

- б) 1,5 %;
- в) 0,3 %.

8. *Налоговым периодом по земельному налогу признается следующий:*

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) год.

9. *Категории граждан, которые имеют льготу по уплате земельного налога:*

- а) матери-одиночки;
- б) бывшие воины-афганцы;
- в) участники Великой Отечественной войны.

10. *Организации, не освобожденные от уплаты земельного налога:*

- а) общероссийские общественные организации инвалидов;
- б) религиозные;
- в) осуществляющие производство фармацевтической продукции.

11. *Кадастровая стоимость земельного участка в целях налогообложения определяется в соответствии:*

- а) с законодательством о налогах и сборах;
- б) земельным законодательством РФ;
- в) законодательством об оценочной деятельности.

Тема 4.2. «Организация расчетов по торговому сбору»

1. *Плательщиком торгового сбора являются:*

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) организации и индивидуальные предприниматели;
- г) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица.

2. *От уплаты торгового сбора освобождаются:*

- а) индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, и налогоплательщики, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- б) индивидуальные предприниматели и организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- в) индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, и налогоплательщики, уплачивающие единый налог на вмененный доход;
- г) организации, применяющие общую систему налогообложения.

3. *Объектом обложения торговым сбором является:*

а) объект движимого имущества, используемый для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала;

б) объект недвижимого имущества, используемый для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала;

в) объект движимого или недвижимого имущества, используемый для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала;

г) объект движимого или недвижимого имущества, используемый для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение года.

4. Расчет торгового сбора осуществляется:

а) исключительно налоговой службой на основании сведений, предоставленных органом местного самоуправления, уполномоченным нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования;

б) плательщиком самостоятельно;

в) плательщиком самостоятельно, а в случае неисчисления сбора самостоятельно – налоговой службой на основании сведений, предоставленных органом местного самоуправления, уполномоченным нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования;

г) органом местного самоуправления, уполномоченным нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования.

5. Нужно ли платить торговый сбор, если организация, оказывающая бытовые услуги, продает сопутствующие товары?

а) Да, нужно

б) Нет, не нужно

в) Ответ на вопрос зависит от режима налогообложения

6. К местным налогам и сборам относится:

а) транспортный налог

б) налог на имущество организаций

в) торговый сбор

7. Установление налогов и сборов органами государственной власти субъектов РФ должно осуществляться в соответствии с ... и с общими принципами налогообложения и сборов:

а) приказом Минфина РФ

б) Конституцией РФ

в) Гражданским кодексом РФ

Тема 5. «Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов»

Тема 5.1. «Организация расчетов при применении упрощенной системы налогообложения»

1. Объектом налогообложения по УСН являются:

- а) только доходы;
- б) только доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов

2. На упрощенную систему налогообложения на основе патента имеют право перейти:

- а) организации и индивидуальные предприниматели;
- б) только индивидуальные предприниматели;
- в) только организации

3. Уплата организациями налогов по УСН предполагает замену уплаты:

- а) налога на прибыль,
- б) налога на имущество организаций;
- в) транспортного налога
- г) НДС

4. Могут ли применять упрощенную систему налогообложения организации и индивидуальные предприниматели, среднесписочная численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек?

- а) могут;
- б) не могут

5. Если организация выбрала в качестве объекта по налогообложения УСН доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая база:

- а) может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 50%;
- б) не может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет;
- в) может быть уменьшена на всю сумму убытка прошлых лет;
- г) может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 30%.

6. Сумма минимального налога по УСН исчисляется как:

- а) 1% суммы доходов;
- б) 3% суммы доходов;
- в) 5% суммы доходов;
- г) 3 или 5% в зависимости от размера доходов.

Тема 6. «Организация расчетов по страховым взносам»

1. При перечислении ежемесячных платежей округление их до полных рублей (без копеек) необходимо:

- а) нет;
- б) да.

2. Обязательные выплаты работнику при увольнении в связи с сокращением штата облагаются страховыми взносами следующим образом:

- а) только в части превышения 3-кратного среднего месячного заработка;
- б) в полной сумме;
- в) не облагаются.

3. Организации должны представлять отчетность по форме 4-ФСС в электронном виде, если среднесписочная численность застрахованных лиц составляет:

- а) более 25 человек;
- б) более 50 человек;
- в) 25 человек и более.

4. Санкции, грозящие организации, которая правильно начислила страховые взносы и отразила их в отчетности, но не перевела ежемесячные обязательные платежи в срок:

- а) штраф в размере 20 % от не уплаченной в срок суммы страховых взносов;
- б) пени;
- в) штраф и пени.

5. Вознаграждение за оказание услуг физлицу, не зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, облагается страховыми взносами в ПФР и ФФОМС в таком порядке:

- а) не облагается;
- б) облагается только взносами в ПФР;
- в) облагается взносами в ПФР и ФФОМС.

6. Начислять страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на зарплату иностранцу, временно пребывающему на территории РФ (получившему миграционную карту), с которым организация заключила срочный трудовой договор менее чем на 6 месяцев, требуется в обязательном порядке:

- а) нет;
- б) да.

7. Предельная величина базы для начисления каждому работнику страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством составляет с 1 января 2019 г. следующую сумму:

- а) 1 150 000 р. нарастающим итогом с начала года;

- б) предельная величина на 2019 г. для взносов в ФСС РФ не установлена;
- в) 865 000 р. нарастающим итогом с начала года.

8. Если оба родителя новорожденного ребенка являются работниками организации, и через месяц после его рождения работодатель выплатил каждому из них по 60 000 р. в качестве единовременной материальной помощи, то она облагается взносами в следующем размере:

- а) общие 70 000 р. как превышение лимита 50 000 р. на одного ребенка;
- б) не облагается;
- в) у каждого по 10 000 р. как превышение лимита 50 000 р.

9. Ежемесячный обязательный платеж по страховым взносам подлежит уплате в данные числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж:

- а) не позднее 15 числа;
- б) не позднее 20 числа;
- в) не позднее 25 числа.

10. Если камеральной проверкой выявлены ошибки в расчете по начисленным и уплаченным страховым взносам, то об этом сообщается плательщику страховых взносов с требованием представить необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок:

- а) в течение 5 дней;
- б) в течение 7 дней.

2.1.4 ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

Темы рефератов направлены на углубление и расширение знаний обучающихся по контролируемой теме, формирование междисциплинарных связей.

Тема 1. «Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам»

1. Экономическая сущность налогов
2. Основы налогообложения
3. Виды и порядок налогообложения
4. Система налогообложения в РФ
5. Элементы налогообложения
6. Синтетический и аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
7. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.
8. Порядок заполнения реквизитов платежного поручения.

9. Порядок присвоения кодов бюджетной классификации для налога, штрафа и пени.

Тема 2 «Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам»

Тема 2.1. «Организация расчетов по налогу на добавленную стоимость»

1. Экономическое содержание и плательщики НДС.
2. Объект налогообложения и условия освобождения от взимания НДС.
3. Налоговые ставки и расчет налогового обязательства.
4. Формирование налоговой базы по НДС.
5. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации по НДС.
6. Порядок исчисления и уплаты НДС.

Тема 2.2. «Организация расчетов по акцизам»

1. Налоговая база, налоговые ставки и порядок исчисления акцизов
2. Налоговый период
3. Сроки и порядок уплаты акцизов

Тема 2.3. «Организация расчетов по налогу на прибыль организаций»

1. Экономическое содержание и плательщики налога на прибыль.
2. Налоговая база и особенности ее формирования по налогу на прибыль.
3. Налоговая база и ставки по налогу на прибыль, особенности их определения.
4. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Тема 2.4. «Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц»

1. Налог на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты.
2. Доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению.
3. Объект обложения налогом на доходы физических лиц. Виды налоговых вычетов и их размеры.
4. Особенности обложения доходов индивидуальных предпринимателей.

Тема 2.5. «Организация расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых»

1. Понятие и виды добытых полезных ископаемых.
2. Налоговая база по НДПИ и особенности ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки по данному налогу.

Тема 2.6. «Организация расчетов по другим федеральным налогам и сборам»

1. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база водного налога при различных видах пользования водными объектами.

Тема 3. «Организация расчетов по региональным налогам»

Тема 3.1. «Организация расчетов по налогу на имущество организаций»

1. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база по налогу на имущество организации.

2. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога на имущество организаций.

3. Налоговая ставка. Предельный размер ставки налога на имущество организаций.

4. Льготы по налогу на имущество предприятий.

Тема 3.2. «Организация расчетов по транспортному налогу»

5. Плательщики налога. Объект налогообложения транспортного налога.

6. Налоговая база транспортного налога и порядок ее исчисления. Налоговый период.

7. Налоговые ставки транспортного налога и их дифференциация. Особенности исчисления налога организациями и физическими лицами. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 4. «Организация расчетов по местным налогам и сборам»

Тема 4.1. «Организация расчетов по земельному налогу»

1. Сущность, особенности земельного налога.

2. Налогоплательщики и объект обложения земельным налогом. Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога.

3. Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Налоговый и отчетный периоды.

4. Льготы по земельному налогу.

Тема 4.2. «Организация расчетов по торговому сбору»

1. Характеристика торгового сбора

2. Порядок исчисления и уплаты торгового сбора

3. Торговый сбор: порядок исчисления, проблемы и пути решения

Тема 5. «Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов»

Тема 5.1. «Организация расчетов при применении упрощенной системы налогообложения»

1. Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения.
2. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Порядок определения доходов и расходов по УСН.
3. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога по УСН. Налоговые ставки.
4. Сущность и особенности единого налога на вмененный доход. Плательщики и объект налогообложения.

Тема 6. «Организация расчетов по страховым взносам»

1. Особенности начисления и перечисления сумм в ПФР.
2. Особенности начисления и перечисления сумм в ФСС.
3. Особенности начисления и перечисления сумм в ФФОМС и
4. Особенности начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
5. Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
6. Использование средств внебюджетных фондов.
7. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
8. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

2.2 Контрольно-оценочные средства для промежуточной аттестации обучающихся по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

Контрольно-оценочные средства для промежуточной аттестации обучающихся обеспечивают решение следующих задач:

– оценка достижения обучающимися запланированных результатов обучения по междисциплинарному курсу («знать» и «уметь», указанными в таблице 1.1 настоящего КОС) и оценка компетенций обучающихся на этапе освоения междисциплинарного курса (определение уровня сформированности компетенций, элементами которых являются указанные результаты обучения);

– принятие решения о необходимости внесения изменений и дополнений в рабочую программу профессионального модуля и (или) КОС по междисциплинарному курсу.

2.2.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА

Вопросы для экзамена предназначены для проверки и оценки всех «знать», указанных в таблице 1.1.3 рабочей программы профессионального модуля и формируемых междисциплинарным курсом.

В вопросы для экзамена включены вопросы по всем темам междисциплинарного курса, указанным в п. 2.2 рабочей программы профессионального модуля, при этом вопросы для экзамена в сравнении с вопросами для устного опроса по контролируемым темам в рамках текущего контроля успеваемости имеют более общий и более широкий характер: каждый вопрос рассчитан на проверку нескольких «знать» (комплекса знаний обучающегося).

1. Сущность налоговых платежей. Понятие налога, сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Система налогов Российской Федерации; виды и режимы налогообложения.

2. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.

3. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов, сборов в бюджеты бюджетной системы РФ.

4. Основные элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость.

5. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.

6. Учет налога на добавленную стоимость.

7. Формирование бухгалтерских проводок по налоговым вычетам, начислению и перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет.

8. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет.

9. Основные элементы акцизов.

10. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджеты бюджетной системы.

11. Учет акцизов.

12. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм акцизов.

13. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению акцизов в бюджеты бюджетной системы.

14. Основные элементы налога на прибыль организаций.

15. Порядок определения налоговой базы и порядок исчисления налога на прибыль организаций (авансовых платежей по налогу) и уплаты в бюджеты бюджетной системы.

16. Учет налога на прибыль организаций.

17. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.

18. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.

19. Основные элементы налога на доходы физических лиц.

20. Налоговые вычеты, учитываемые налоговыми агентами.

21. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ.

22. Учет налога на доходы физических лиц.

23. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц.

24. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы.

25. Основные элементы налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.

26. Порядок исчисления и уплаты.

27. Учет налога на добычу полезных ископаемых.

28. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на добычу полезных ископаемых.

29. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добычу полезных ископаемых в бюджеты бюджетной системы.

30. Основные элементы водного налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты по разным видам водопользования.

31. Учет водного налога.

32. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению водного налога.

33. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению водного налога в бюджеты бюджетной системы.

34. Основные элементы налога на имущество организаций.

35. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога в бюджеты бюджетной системы. Учет налога на имущество организаций.

36. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций.

37. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы.

38. Основные элементы транспортного налога.

39. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и транспортного налога.

40. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства.

41. Учет транспортного налога.

42. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и транспортного налога.

43. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы.

44. Основные элементы земельного налога.

45. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и земельного налога. Источники уплаты земельного налога.

46. Учет земельного налога.

47. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и земельного налога.

48. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и земельного налога в бюджеты бюджетной системы.

49. Элементы торгового сбора: плательщики сбора, объект обложения, виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор, период обложения, ставки сбора, порядок исчисления и уплаты сбора.

50. Источники уплаты сбора.

51. Учет торгового сбора.

52. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению торгового сбора.

53. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению торгового сбора в бюджеты бюджетной системы.

54. Элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период.

55. Источники уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения.

56. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения.

57. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы.

58. Элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование плательщики, объекты обложения, порядок определения базы, тариф, необлагаемые суммы, порядок исчисления и уплаты.

59. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

60. Учет страховых взносов: аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов.

61. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ.

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

2.2.2 ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАДАЧИ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА

В производственных задачах для экзамена отражены все «уметь», указанные в качестве результата обучения в таблице 1.1.3 рабочей программы профессионального модуля и формируемые междисциплинарным курсом. Каждая производственная задача рассчитана на проверку нескольких «уметь» (комплекса умений обучающегося).

Каждая производственная задача моделирует реальную производственную ситуацию, построена на актуальном практико-ориентированном материале и представляет собой текст с описанием производственных условий, в которых обучающемуся необходимо выполнить какие-либо действия и (или) решить какую-либо производственную задачу, проблему (действия и (или) задача, проблема реалистичны и связаны с основным видом деятельности, к выполнению которого обучающиеся готовятся при освоении данного профессионального модуля).

Текст производственной задачи содержит необходимые для ее решения данные (сведения, информацию).

Производственная задача № 1

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом, если известно, что в январе текущего года были произведены следующие расчеты (таблица 1).

Таблица 1

Наименование показателя	Значение
Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок	115
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563
Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того:	115
- НДС, тыс. руб.	11,5

Производственная задача № 2

Оформите платежное поручение на перечисление НДС за предыдущий квартал. Дата – середина месяца. Сумма 343440 руб. КБК 18210301000011000110, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

Производственная задача № 3

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, если организация реализовала с оптового склада непродовольственных товаров покупателям по отпускным ценам с НДС на 320 000 руб., в том числе книжной продукции на 41 000 руб. НДС 20% - ?

Производственная задача № 4

Рассчитайте сумму акциза, начисленного в бюджет, если табачная фабрика реализовала за месяц сигареты «Салют» с фильтром 3000 пачек по оптово-отпускной цене 16 руб. за пачку; в пачке 20 шт. сигарет.

Производственная задача № 5

Рассчитайте сумму акцизного налога, если табачная фабрика за месяц реализовала сигареты «Салют» без фильтра 2 000 пачек по 13 руб. 50 коп. за 1 пачку, в пачке 20 шт. сигарет.

Производственная задача № 6

Рассчитайте сумму акцизного налога, если ОАО «Ликероводочный завод» произвёл и реализовал за месяц 8 000 шт. бутылок вина «Чёрные глаза», ёмкостью 0,7 л., крепостью 16%. На производство израсходовано 900 л. спирта этилового крепостью 90 градусов.

Производственная задача № 7

Таможенная стоимость товара, ввезённого из-за границы в РФ (натуральное вино) – 240000 руб. Таможенные пошлины – 62000 руб. Ставку акциза и НДС определите по налоговому кодексу. Требуется рассчитать сумму акциза и НДС к уплате в бюджет.

Производственная задача № 8

Рассчитайте сумму акцизного налога, если Тёткинский спиртзавод произвёл и реализовал за месяц 3 800 л. спирта этилового, крепостью 80%.

Производственная задача № 9

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия при следующих данных (таблица 2).

Таблица 2

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
– расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	28
– затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
– расходы на услуги банков	10
– расходы ЖКХ сверх нормы	31
– перечислено профсоюзу	5

Производственная задача № 10

ПАО «Гопаз» по итогам 3 квартала текущего года получило прибыль в размере 1941800 руб.

Определите величину налога на прибыль.

Составьте бухгалтерские проводки по данному хозяйственному факту.

Производственная задача № 11

В 2020 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 2020 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб.

Рассчитать базу Звягинцева М.К. по НДФЛ за 2020 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Производственная задача № 12

Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, 2 400 000 руб. Продажа гаража принесла Семенову С.В. доход 170 000 руб.

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

Рассчитать сумму налоговых вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

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

Производственная задача № 13

Исчислить налог на добычу полезных ископаемых и отразить на счетах бухгалтерского учета, если организация добывает минеральную воду для продажи, за месяц добыто 1900л, цена реализации 20руб/л.

Производственная задача № 14

Исчислить налог на добычу полезных ископаемых и отразить на счетах бухгалтерского учета, если за месяц добыто торфа 3000т по цене 800руб/т и соли колейной 5000т по цене 3руб/кг. Указать сроки уплаты.

Производственная задача № 15

3. Изучите схему счета 68«Расчеты по налогам и сборам» (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»).

4. Изучите субсчета, открытые к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», подразделив их по способу начисления налогов на следующие типы:

– **имущественные**, уплачиваемые за владение определенными объектами, к которым относятся, например, транспорт, земля и другие материальные ценности на балансе предприятия;

- **косвенные**, входящие в конечную стоимость продукта организации, которые могут включать в себя налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, таможенные сборы и пр.;

- **по результатам экономической деятельности**, которые зависят от количества полученной организацией прибыли.

3. Укажите, как субсчета дифференцируются, исходя из определения конкретного налога или сбора:

- 68.01 - НДФЛ за всех наемных работников организации;
- 68.02 - начисленный НДС;
- 68.03 - акцизы;
- 68.04 - налог на прибыль и расчеты с бюджетом;
- 68.06 - земельный налог;
- 68.07 - транспортный налог;
- 68.08 - налог на имущество организации;
- 68.09 - налог на рекламу;
- 68.10 - прочие налоги и сборы;
- 68.11 - налог на вмененный доход.

Производственная задача № 16

Исчислить сумму государственной пошлины, если предприятие обратилось в Арбитражный суд по имущественному сбору с оценкой 61000руб.

Указать налогоплательщика и сроки уплаты.

Производственная задача № 17

Физическое лицо имеет в собственности жилой дом, гараж и автомобиль. Инвентаризационная стоимость жилого дома 2200000руб, гаража 510000руб, автомобиля 650000руб. Исчислите налог на имущество физических лиц и укажите сроки уплаты.

Производственная задача № 18

Исчислите налог на имущество физических лиц, если коттедж стоимостью 5700000руб. Находится в общей долевой собственности. Отцу принадлежит $\frac{1}{2}$ доли; остальная часть равными долями принадлежит сыну и дочери. Дочь учится в школе, ей 17 лет.

Производственная задача № 19

Оформите платежное поручение на перечисление транспортного налога за предыдущий год. Дата – середина месяца. Сумма 19509 руб. КБК 18210604011 02 1000 110, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

Производственная задача № 20

Исчислить сумму транспортного налога за 1 квартал, если на балансе значатся 2 грузовых автомобиля 130л.с., 1грузовой автомобиль 90л.с., 1 автобус 150л.с., 10февраля приобретен легковой автомобиль «Ауди» 130л.с.

Оформить расчет и отразить на счетах бухгалтерского учета.

Производственная задача № 21

Предприятие расположено в черте города Севастополя на землях воинских формирований рассчитать налог на землю, если известно, площадь земельного участка составила 15 гектар. Денежная оценка за 1 гектар 12000 руб.

Производственная задача № 22

Предприятие имеет следующие земельные участки:

- 1) участок в г. Советском, занятый под офисное помещение, площадью 755 м²;
- 2) участок в г. Екатеринбурге, занятый складскими помещениями, площадью 2 677 м².

Определите порядок расчета суммы земельного налога и укажите бюджет муниципального образования, в который необходимо предприятию перечислить налог.

Производственная задача № 23

Выполнить расчет торгового сбора

Хозяйствующий субъект: ИП Иванов И.И.

Объект: стационарный торговый объект с торговым залом площадью 230 кв. м (более 150 кв. м)

Месторасположение: Бабушкинский район Северо-Восточного административного округа Москвы

Производственная задача № 2

Организация применяет УСН. Выручка от продажи товаров за квартал 760000руб., внереализационные доходы 30000руб. Приобретено товаров на 200000руб. с НДС-18%. Оплата труда 60000руб., страховые взносы - 30%.

Определить сумму налога, если объектом обложения является доходы и доходы, уменьшенные на расходы. Отразить на счетах бухгалтерского учета.

Определить, какой вариант выгоднее для организации.

Производственная задача № 25

Фонд заработной платы ООО «Эдельвейс» в феврале 2021 года составил 358 378 руб.- из этой суммы 127 920 руб. в пределах МРОТ, а 230 458 руб. сверх МРОТ. Ни у кого из сотрудников выплаты не превышают установленного законом лимита.

ООО «Эдельвейс» является малым предприятием, платит взносы на страхование от несчастных случаев по ставке 0,3 %.

Рассчитать суммы страховых взносов: ОПС, ОМС, ОСС.

Производственная задача № 26

ООО «Вектор» является малым предприятием.

Начислена заработная плата за месяц:

Шведов А.И. – оклад 35 000 руб. (полная ставка);

Морозова Е.В. – оклад 35 000 руб. (0,5 ставки);

Киселев П.Д. – оклад 24 000 руб.(0,5 ставки).

Выполнить расчет страховых взносов по каждому сотруднику.

Производственная задача № 27

Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов на обязательное страхование от несчастного случая в ФСС РФ за предыдущий месяц. ИНН/КПП 5904100537/590401001, ОТДЕЛЕНИЕ Г. ПЕРМЬ, БИК 045773001 расч. счет 4010181070000001003 Дата – середина месяца. Сумма 2090 руб. КБК 39310202050071000160, ОКТМО 57634101. Укажите правильно очередность платежа.

2.3 Описание оценочных процедур текущего контроля успеваемости по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

2.3.1 Применяемое оценочное средство текущего контроля успеваемости – ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

Описание процедуры:

Процедура представляет собой развернутые монологические ответы обучающихся на вопросы, задаваемые преподавателем по контролируемой теме (вопросы приведены отдельно по каждой контролируемой теме в п. 2.1.1 настоящего КОС).

Вопросы, как правило, заранее сообщаются обучающимся для того, чтобы они имели возможность подготовиться к устному опросу, в том числе по дополнительным источникам.

На практическом занятии вопросы задаются преподавателем поочередно. Обучающимся предоставляется возможность отвечать по желанию или по выбору преподавателя.

После ответа на каждый вопрос преподаватель может задать дополнительные вопросы, направленные на детализацию и (или) углубление учебного материала. К ответу на дополнительные вопросы могут привлекаться как обучающийся, отвечавший на данный вопрос, так и другие обучающиеся учебной группы.

Результаты устного опроса (оценки по 5-балльной шкале) преподаватель сообщает сразу после ответа обучающегося на конкретный вопрос или по завершении всего устного опроса.

Критерии оценки

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса, дает точные определения основных понятий, аргументированно и логически стройно излагает учебный материал, иллюстрирует свой ответ актуальными примерами (типовыми и нестандартными), в том числе самостоятельно найденными, не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если он владеет содержанием вопроса, но допускает некоторые недочеты при ответе, допускает

незначительные неточности при определении основных понятий, недостаточно аргументированно и (или) логически стройно излагает учебный материал, иллюстрирует свой ответ типовыми примерами.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он освоил основные положения контролируемой темы, но недостаточно четко дает определение основных понятий и дефиниций, затрудняется при ответах на дополнительные вопросы, приводит недостаточное количество примеров для иллюстрирования своего ответа, нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки, затрудняется дать основные определения, не может привести или приводит неправильные примеры, не отвечает на уточняющие и (или) дополнительные вопросы преподавателя или допускает при ответе на них грубые ошибки.

2.3.2 Применяемое оценочное средство текущего контроля успеваемости – ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАДАЧИ

Описание процедуры:

Процедура включает в себя решение обучающимися производственных задач, которые представлены по каждой контролируемой теме в п. 2.1.2 настоящего КОС.

Решение производственных задач может осуществляться как индивидуально, так и коллективно.

Производственные задачи требуют развернутого ответа.

Производственные задачи выполняются, как правило, письменно.

Время выполнения устанавливается преподавателем в зависимости от сложности конкретной производственной задачи.

Проверка ответов (решений) может осуществляться преподавателем как на практическом занятии, так и по его окончании. Ответ (решение) может быть как типовым, так и нестандартным. Приветствуются нестандартные ответы (решения), предлагаемые обучающимися. Ответы (решения) могут рассматриваться и обсуждаться коллективно.

Результаты (оценки по 5-балльной шкале) сообщаются обучающимся непосредственно на практическом занятии; в случае необходимости проверки ответов (решений) по окончании практического занятия – не позднее следующего практического занятия по междисциплинарному курсу.

Критерии оценки

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если задача решена правильно, в установленное преподавателем время или с опережением времени, при этом обучающимся предложено нестандартное или наиболее эффективное (или наиболее рациональное, или оптимальное) ее решение.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если задача решена правильно в установленное преподавателем время, типовым способом; допускается наличие несущественных недочетов.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если при решении задачи допущены ошибки некритического характера и (или) превышено установленное преподавателем время.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если задача не решена или при ее решении допущены ошибки критического характера.

2.3.3 Применяемое оценочное текущего контроля успеваемости – ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

Описание процедуры:

Процедура представляет собой бланковое тестирование обучающихся по вопросам и заданиям в тестовой форме, приведенным по каждой контролируемой теме отдельно в п. 2.1.3 настоящего КОС.

Перед началом тестирования преподаватель инструктирует обучающихся о порядке проведения тестирования, правилах оформления ответов и системе их оценки.

Преподаватель выдает каждому обучающемуся вариант для тестирования.

На выполнение тестирования отводится 20 минут.

Результаты тестирования (оценки по 5-балльной шкале) сообщаются обучающимся не позднее следующего практического занятия по междисциплинарному курсу.

Критерии оценки

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – 1 балл, не выполнено – 0 баллов.

Применяется следующая шкала перевода баллов в оценку по 5-балльной шкале:

- 7-8 баллов соответствуют оценке «отлично»;
- 6-7 баллов – оценке «хорошо»;
- 5-6 баллов – оценке «удовлетворительно»;
- 5 баллов и менее – оценке «неудовлетворительно».

2.3.4 Применяемое оценочное средство текущего контроля успеваемости – ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

Описание процедуры:

Процедура включает в себя выполнение и защиту реферата.

Реферат выполняется по темам, которые представлены по каждой контролируемой теме отдельно в п. 2.1.4 настоящего КОС.

Тема реферата может быть предложена обучающемуся преподавателем или выбрана им самостоятельно. Объем реферата – 15 листов.

Работа над рефератом включает определение необходимого и достаточного количества источников и их изучение; определение структуры реферата; определение основных положений реферата; подбор примеров, иллюстрирующих основные положения реферата; написание и редактирование текста реферата и его оформление; подготовку к защите реферата (возможна в том числе подготовка мультимедийной презентации к основным положениям реферата); защиту реферата.

Защита реферата проводится на практическом занятии по междисциплинарному курсу. Защита включает в себя устный доклад обучающегося (10 минут), ответы на вопросы преподавателя и обучающихся (до 10 минут).

Результат защиты реферата (оценка по 5-балльной шкале) сообщается обучающемуся сразу по окончании защиты.

Критерии оценки

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта полно и глубоко, при этом убедительно и аргументированно изложена собственная позиция автора по рассматриваемому вопросу; структура реферата логична; изучено большое количество актуальных источников, грамотно сделаны ссылки на источники; самостоятельно подобран яркий иллюстративный материал; сделан обоснованный убедительный вывод; отсутствуют замечания по оформлению реферата.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта полно и глубоко, сделана попытка самостоятельного осмысления темы; структура реферата логична; изучено достаточное количество источников, имеются ссылки на источники; приведены уместные примеры; сделан обоснованный вывод; имеют место незначительные недочеты в содержании и (или) оформлении реферата.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта неполно и (или) в изложении темы имеются недочеты и ошибки; структура реферата логична; количество изученных источников менее рекомендуемого, сделаны ссылки на источники; приведены общие примеры; вывод сделан, но имеет признаки неполноты и неточности; имеются замечания к содержанию и (или) оформлению реферата.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если тема реферата не раскрыта и (или) в изложении темы имеются грубые ошибки; материал не структурирован, излагается непоследовательно и сбивчиво; количество изученных источников значительно менее рекомендуемого, неправильно сделаны ссылки на источники или они отсутствуют; не приведены примеры или приведены неверные примеры; отсутствует вывод или вывод расплывчат и неконкретен; оформление реферата не соответствует требованиям.

2.4 Описание оценочных процедур промежуточной аттестации обучающихся по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

Промежуточная аттестация обучающихся проводится в форме экзамена.

Описание процедуры:

На экзамене процедура включает в себя:

- ответы обучающегося на вопросы экзаменационного билета;¹
- решение обучающимся одной производственной задачи;
- определение оценки по промежуточной аттестации.

Экзаменационные билеты формируются из вопросов для экзамена, приведенных в п. 2.2.1 настоящего КОС. Количество экзаменационных билетов – 25. В каждом экзаменационном билете 2 вопроса и одна производственная задача. Первые вопросы формируются из вопросов для экзамена № 1-30 (приведены в п. 2.2.1), вторые вопросы – из вопросов для экзамена № 31-62, приведенных там же.

Первый обучающийся, сдающий экзамен, самостоятельно выбирает экзаменационный билет из полного комплекта экзаменационных билетов, каждый следующий обучающийся самостоятельно выбирает экзаменационный билет из числа оставшихся экзаменационных билетов. Обучающийся по своему решению имеет право взять другой (второй) экзаменационный билет, но в указанном случае оценка по промежуточной аттестации снижается на 1 балл. Третий билет обучающемуся не предоставляется.

На подготовку к ответу на вопросы экзаменационного билета и решение производственной задачи предоставляется не менее 15 минут.

При подготовке к ответу на вопросы обучающийся может делать записи и пользоваться ими при ответе. Решение производственной задачи осуществляется в письменной форме.

Преподаватель может задать обучающемуся уточняющие вопросы для детализации ответа на вопросы экзаменационного билета и (или) предложенного им решения производственной задачи.

Результат промежуточной аттестации (оценка по 5-балльной шкале) сообщается обучающемуся по окончании его ответа.

Критерии оценки:

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если он:

- свободно владеет терминологией междисциплинарного курса;
- глубоко и прочно освоил 100-85% содержания учебного материала; исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает; не затрудняется с ответами на дополнительные вопросы; правильно обосновывает выводы; высказывает собственное мнение по дискуссионным вопросам;
- осмысленно осуществляет связь теории с практикой при выполнении практических заданий, иллюстрирует ее актуальными примерами;
- свободно справляется с практическими заданиями; самостоятельно решает производственные задачи; не затрудняется при видоизменении практических заданий и производственных задач; правильно обосновывает принятые решения; владеет разносторонними приемами выполнения практических заданий и решения производственных задач.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если он:

– правильно и уместно пользуется терминологией междисциплинарного курса;

– уверенно владеет 84-70% содержания учебного материала; грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос; делает аргументированные выводы;

– приводит доказательства и примеры связи теории с практикой;

– правильно применяет теоретические положения при выполнении практических заданий и решении производственных задач; владеет основными приемами их выполнения.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он:

– допускает терминологические неточности;

– содержание учебного материала освоил частично (69-51%); допускает недочеты и ошибки, нарушение логической последовательности в изложении материала; испытывает затруднения при обосновании выводов;

– приводит простейшие примеры связи теории с практикой;

– испытывает затруднения и (или) допускает недочеты и (или) ошибки при выполнении практических заданий и решении производственных задач; владеет элементарными приемами их выполнения.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он:

– не владеет терминологией междисциплинарного курса;

– не знает значительной части (50% и более) содержания учебного материала; допускает грубые ошибки в его изложении; не способен привести доказательства и примеры связи теории с практикой; не умеет делать выводы;

– допускает грубые ошибки при выполнении практических заданий и решении производственных задач; не владеет элементарными приемами их выполнения.

3 УЧЕБНАЯ И ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРАКТИКА

3.1 Оценочные средства для текущего контроля успеваемости по учебной и производственной практике

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости по учебной и производственной практике предназначены для:

– оценки текущих образовательных достижений обучающихся по овладению запланированными результатами обучения по учебной и производственной практике («уметь» и «иметь практический опыт», указанными в таблице 1.1 настоящего КОС);

– определения основных причин затруднений, испытываемых обучающимися в достижении запланированных результатов обучения по учебной и производственной практике, и своевременной корректировки форм организации и содержания работы обучающихся во взаимодействии с преподавателем и самостоятельной работы обучающихся;

– повышения объективности оценивания образовательных достижений обучающихся по овладению запланированными результатами обучения по учебной и производственной практике.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Практические задания для учебной и производственной практики направлены на формирование в реальных производственных условиях умений и приобретение практического опыта, указанных в таблице 1.1.3 настоящего КОС.

Практические задания для учебной практики

Практическое задание №1

Произвести расчёты по налогу на добавленную стоимость (НДС).

Практическое задание №2

Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на добавленную стоимость.

Практическое задание №3

Оформить платежные поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет.

Практическое задание №4

Произвести расчёт налога на имущество организаций.

Практическое задание №5

Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на имущество организаций.

Практическое задание №6

Оформить платежные поручения для перечисления налога на имущество организаций.

Практическое задание №7

Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль организаций (авансового платежа) за налоговый или отчетный период.

Практическое задание №8

Оформить платежные поручения для перечисления налога на прибыль организаций (авансового платежа).

Практическое задание №9

Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения.

Практическое задание №10

Оформить платежные поручения для перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации.

Практическое задание №11

Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц.

Практическое задание №12

Оформить платежные поручения на уплату налога на доходы физических лиц

Практические задания для производственной практики

Практическое задание №1

Ознакомиться с деятельностью организации.

Практическое задание №2

Ознакомиться с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте.

Практическое задание №3

Ознакомиться с учредительными документами и Уставом.

Практическое задание №4

Ознакомиться с приказом об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета.

Практическое задание №5

Ознакомиться с приказом об учетной политике организации для целей налогообложения.

Практическое задание №6

Ознакомиться с режимом налогообложения организации.

Практическое задание №7

Проанализировать состав и виды уплачиваемых организацией налогов и представляемой налоговой отчетности.

Практическое задание №8

Ознакомиться с документами налоговой отчетности, порядком и форматом их представления в налоговые органы.

Практическое задание №9

Ознакомиться с порядком и формой осуществления платежей в бюджеты бюджетной системы РФ по налогам, сборам, страховым взносам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в организации.

Практическое задание №10

Ознакомиться с нормативными документами, отражающими региональные и местные особенности исчисления и уплаты налогов организации.

Практическое задание №11

Ознакомиться с порядком ведения в организации учета расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам и страховым взносам.

Практическое задание №12

Составить (дублировать) расчеты сумм налогов, сборов, страховых взносов, плательщиками которых является организация.

Практическое задание №13

Дублировать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» (по субсчетам) в соответствии с данными организации.

Практическое задание №14

Составить (дублировать) журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм налогов и сборов, уплачиваемых организацией.

Практическое задание №15

Дублировать аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Практическое задание №16

Дублировать формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм страховых взносов, уплачиваемых организацией.

Практическое задание №17

Ознакомиться с порядком заполнения и представления в банк платежных документов на перечисление налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Практическое задание №18

Дублировать оформление платежных поручений на перечисление налогов, сборов, страховых взносов.

3.2 Оценочные средства для промежуточной аттестации по учебной и производственной практике

Контрольно-оценочные средства для промежуточной аттестации обучающихся по учебной и производственной практике обеспечивают решение следующих задач:

– оценка фактического уровня достижения обучающимися запланированных результатов обучения по учебной и производственной практике («уметь» и «иметь практический опыт», указанных в таблице 1.1 настоящего КОС) и оценка компетенций обучающихся на этапе освоения конкретной практики (определение уровня сформированности компетенций, элементами которых являются указанные результаты обучения);

– принятие решения о необходимости внесения изменений и дополнений в рабочую программу профессионального модуля и (или) КОС по профессиональному модулю.

3.2.1 ДНЕВНИК ПРАКТИКИ

Дневник практики заполняется обучающимся в течение всей практики. В дневнике отражаются все виды работ, выполненные обучающимся при прохождении конкретной практики в рамках освоения основного вида деятельности, к выполнению которого обучающийся готовится в ходе изучения профессионального модуля. В конце дневника дается отзыв руководителя практики от организации о практике обучающегося. Записи в дневник вносятся по форме:

Дата	Выполняемая работа	Подпись руководителя

ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ, ОРГАНИЗАЦИИ, УЧРЕЖДЕНИЯ О ПРАКТИКЕ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ __ КУРСА

Оценка трудовой деятельности и дисциплины _____

Оценка содержания и оформления отчета _____

Руководитель практики от предприятия,
учреждения, организации

(подпись)

«___» _____ 20__ г.

М.П.

Общая оценка по практике _____
выставляется студенту (слушателю) после защиты им своего отчета перед комиссией

Председатель комиссии _____
(подпись, фамилия и.о.)

Руководитель практики от кафедры _____
(подпись, фамилия и.о.)

3.2.2 ОТЧЕТ О ПРАКТИКЕ

Отчет о практике объемом _____ листов составляется обучающимся и включает следующие листы и разделы:

- 1 Титульный лист.
- 2 Задание на практику.
- 3 Содержание.
- 4 Введение.
- 5 Основная часть (включает 8 разделов).
- 6 Заключение.
- 7 Список использованной литературы и источников.
- 8 Приложения.

3.2.3 ВОПРОСЫ ДЛЯ СОБЕСЕДОВАНИЯ ПО СОДЕРЖАНИЮ ПРАКТИКИ И ОТЧЕТА О ПРАКТИКЕ

Вопросы для собеседования по содержанию практики и отчета о практике предназначены для детализации содержания практики и отчета о ней и оценки общих и профессиональных компетенций обучающегося на этапе прохождения конкретной практики.

1. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению акцизов в бюджеты бюджетной системы.
2. Основные элементы налога на прибыль организаций.
3. Учет налога на прибыль организаций.

4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.
5. Основные элементы налога на доходы физических лиц.
6. Налоговые вычеты, учитываемые налоговыми агентами.
7. Учет налога на доходы физических лиц.
8. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц.
9. Основные элементы налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.
10. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на добычу полезных ископаемых.
11. Основные элементы водного налога.
12. Учет водного налога.
13. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению водного налога.
14. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению водного налога в бюджеты бюджетной системы.
15. Основные элементы налога на имущество организаций.
16. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога в бюджеты бюджетной системы. Учет налога на имущество организаций.
17. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций.
18. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы.
19. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и транспортного налога.
20. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства.
21. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы.
22. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

3.2.4 АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ

Аттестационный лист предназначен для оценки профессиональных компетенций обучающегося на этапе прохождения конкретной практики.

Аттестационный лист заполняется на каждого обучающегося по приведенной ниже форме.

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ

Ф.И.О. обучающегося _____

Код и наименование осваиваемой ППСЗ _____

Группа _____ Курс _____ Семестр _____

Индекс и наименование профессионального модуля по учебному плану _____

Наименование практики по учебному плану _____

Объем практики (в неделях и часах) _____

Сроки практики: с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.

Место прохождения практики _____

Коды проверяемых профессиональных компетенций _____

Виды и качество выполненных обучающимся работ

Виды и объем работ, выполненных обучающимся во время практики	Качество выполненных работ в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика

Уровень освоения обучающимся профессиональных компетенций _____

(указать нужное: пороговый (соответствует оценке «удовлетворительно»), продвинутый (соответствует оценке «хорошо»), высокий (соответствует оценке «отлично»))

Дата «__» _____ 20__ г.

Руководитель практики от университета _____ / Ф.И.О./
(подпись)

Руководитель практики от организации _____ / Ф.И.О./
(подпись)

3.2.5 ХАРАКТЕРИСТИКА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПЕРИОД ПРОХОЖДЕНИЯ ПРАКТИКИ

Характеристика предназначена для оценки профессиональных компетенций обучающегося на этапе прохождения конкретной практики.

Характеристика заполняется на каждого обучающегося по приведенной ниже форме.

ХАРАКТЕРИСТИКА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ по освоению профессиональных компетенций в период прохождения практики

Ф.И.О. обучающегося _____

Код и наименование осваиваемой ППСЗ _____

Группа _____ Курс _____ Семестр _____

Индекс и наименование профессионального модуля по учебному плану _____

Наименование практики по учебному плану _____

Объем практики (в неделях и часах) _____

Сроки практики: с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.

Место прохождения практики _____

Коды проверяемых профессиональных компетенций _____

Характеристика обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения практики _____

задания; в случае выполнения задания в письменной форме – не позднее следующего рабочего дня.

Критерии оценки

Оценка «**выполнено**» выставляется обучающемуся, если практическое задание выполнено в полном объеме, правильно, в установленное руководителем практики время или с опережением времени, при этом обучающийся применил наиболее эффективные или обоснованные технологии, методы, методики, способы и т.п. его выполнения.

Оценка «**не выполнено**» выставляется обучающемуся, если практическое задание не выполнено или выполнено с ошибками критического характера.

3.4 Описание оценочных процедур промежуточной аттестации обучающихся по учебной и производственной практике

Промежуточная аттестация обучающихся по учебной и производственной практике проводится в форме зачета с оценкой.

Описание процедуры:

На зачете с оценкой процедура включает в себя:

- защиту обучающимся отчета о практике;
- собеседование о содержании практики и отчета о практике;
- изучение комиссией представленных обучающимся документов: дневника практики, отчета о практике, аттестационного листа и характеристики обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения практики;
- определение оценки по конкретной практике.

Защита отчета о практике представляет собой устный доклад обучающегося об основных положениях отчета (продолжительность доклада – 10 минут). Доклад может сопровождаться демонстрацией видеоматериалов, мультимедийной презентации и (или) каких-либо наглядных материалов, подтверждающих выполнение обучающимся тех или иных видов работ при прохождении практики и владение умениями, указанными в п. 1.1.3 настоящего КОС.

Собеседование является логическим продолжением защиты отчета о практике и представляет собой ответы обучающегося на вопросы комиссии по содержанию практики и отчета о практике. Собеседование проводится по вопросам, приведенным в п. 3.2.3 настоящего КОС. В ходе собеседования комиссия текстуально изучает дневник практики и отчет о практике.

Далее комиссия зачитывает аттестационный лист и характеристику обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения практики. Обучающемуся могут быть заданы вопросы о видах работ, выполненных им при прохождении практики, указанных в аттестационном листе, а также вопросы, позволяющие комиссии удостовериться в правильности установленного уровня сформированности компетенций, указанного в аттестационном листе и характеристике обучающегося.

Критерии оценки:

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если он:

– при выполнении практических заданий в реальных производственных условиях продемонстрировал владение компетенциями на высоком уровне, соответствующем оценке «отлично»;

– глубоко и прочно освоил 100-85% умений, указанных в таблице 1.1 настоящего КОС; приобрел максимально возможный в рамках данной практики практический опыт, требования к которому приведены в таблице 1.1 настоящего КОС;

– осмысленно осуществляет связь теории с практикой при выполнении практических заданий;

– свободно справляется с практическими заданиями; не затрудняется при видоизменении практических заданий, владеет разносторонними приемами выполнения практических заданий.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если он:

– при выполнении практических заданий в реальных производственных условиях продемонстрировал владение компетенциями на продвинутом уровне, соответствующем оценке «хорошо»;

– уверенно владеет 84-70% умений, указанных в таблице 1.1 настоящего КОС; настойчиво работал над приобретением практического опыта, требования к которому приведены в таблице 1.1 настоящего КОС;

– правильно применяет теоретические положения при выполнении практических заданий, владеет основными приемами их выполнения.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он:

– при выполнении практических заданий в реальных производственных условиях продемонстрировал владение компетенциями на пороговом уровне, соответствующем оценке «удовлетворительно»;

– частично (69-51%) освоил умения, указанные в таблице 1.1 настоящего КОС; имеет минимально допустимый практический опыт, требования к которому приведены в таблице 1.1 настоящего КОС;

– испытывает затруднения при применении теоретических положений на практике;

– допускает недочеты и (или) ошибки при выполнении практических заданий, владеет элементарными приемами их выполнения.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он:

– при выполнении практических заданий в реальных производственных условиях продемонстрировал владение компетенциями на недостаточном уровне, соответствующем оценке «неудовлетворительно»;

– не освоил значительную часть (50% и более) умений, указанных в таблице 1.1 настоящего КОС; не работал над приобретением практического опыта, требования к которому приведены в таблице 1.1 настоящего КОС;

– допускает грубые ошибки при выполнении практических заданий, не владеет элементарными приемами их выполнения.

4 КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ЭКЗАМЕНА ПО МОДУЛЮ

Контрольно-оценочные средства для экзамена по модулю обеспечивают решение следующих задач:

- оценка фактического уровня сформированности у обучающихся общих и профессиональных компетенций, закрепленных учебным планом за профессиональным модулем;
- определение готовности обучающихся к выполнению основного вида деятельности, осваиваемого при изучении профессионального модуля;
- принятие решения о необходимости внесения изменений и дополнений в рабочую программу профессионального модуля и (или) КОС по профессиональному модулю.

4.1 Контрольно-оценочные средства для экзамена по модулю

4.1.1 ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Практические задания для экзамена по модулю разработаны на основе профессионального стандарта 08.002 Бухгалтер, утвержденного приказом Минтруда России от 21 февраля 2019 г. № 103н, и с учетом оценочных материалов союза «Агентство развития профессиональных сообществ и рабочих кадров «Молодые профессионалы (Ворлдскиллс Россия)» и с учетом материалов Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка.

Каждое практическое задание представляет собой комплексную практическую задачу, моделирующую реальные производственные условия, соответствующие основному виду деятельности, осваиваемому обучающимися при изучении профессионального модуля, обеспечивающую обучающемуся возможность продемонстрировать на экзамене по модулю в режиме реального времени в присутствии комиссии владение профессиональными компетенциями, закрепленными учебным планом за профессиональным модулем.

Для проведения экзамена по модулю практические задания включаются в экзаменационные билеты. В состав каждого экзаменационного билета входит 1 практическое задание.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

_____ «__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 1

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Выполнить расчет налога на фактическую прибыль предприятия.

Пример расчета налога на фактическую прибыль предприятия приведен в таб.1.

Таблица № 1

№ п/п	Показатель	Тыс.руб.
1	Стоимость реализации продукции (работ и услуг)	2200
2	Затраты, включенные в с/б продукции	2100
3	Прибыль от реализации имущества	65
4	Прочие (внерезидентские доходы)	-
5	Прочие (внерезидентские расходы)	11
6	Валовая прибыль (стр.1- стр.2+ стр.3+ стр.4- стр.5)	154
7	Региональные и местные налоги	8
8	Налогооблагаемая прибыль (стр.6- стр.7)	146
9	Ставка налога на прибыли, всего в т.ч.	
	- в бюджет РФ	
	- в бюджет республик, краев, областей в сос. РФ	
	- в местный бюджет	
10	Сумма налога на прибыль, всего в т.ч.	
	- в бюджет РФ	
	- в бюджет республик, краев, областей в сос. РФ	
	- в местный бюджет	-
11	Прибыль оставшаяся после уплаты налога на прибыль и региональных, и местных налогов (стр.6-стр.7-стр.10)	

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Выполнить расчет заработной платы работника с применением стандартных налоговых вычетов.

Таблица № 2

Месяц	З/пл начисленна я	Стандартные налоговые вычеты, руб.	Налогообло гаемая база	НДФЛ, 13 %	З/пл к выдаче, р уб.
		детей			
Январь	24500	1400			
Февраль	24500	2800			
Март	24500	1400			
Апрель	24500	1400			
ИТОГО					
Май	34500	3200			
Июнь	34500	3200			
Июль	34500	3200			
Август	34500	2800			
ИТОГО					
Сентябрь	34500				
Октябрь	34500				
Ноябрь	34500				
Декабрь	34500				
ИТОГО					

Составить платежное поручение расчетов с внебюджетными фондами.
Составить оборотно-сальдовую ведомость и посмотреть задолженность

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 2

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

В 2020 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 2020 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб.

Рассчитать базу Звягинцева М.К. по НДФЛ за 2020 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, 2 400 000 руб. Продажа гаража принесла Семенову С.В. доход 170 000 руб.

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

Рассчитать сумму налоговых вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 5 лет;

указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

_____ «__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 3 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом, если известно, что в январе текущего года были произведены следующие расчеты (таблица 1).

Таблица 1

Наименование показателя	Значение
Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок	115
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563
Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того:	115
- НДС, тыс. руб.	11,5

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия при следующих данных (таблица 2)

Таблица 2

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
– расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	28
– затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
– расходы на услуги банков	10
– расходы ЖКХ сверх нормы	31
– перечислено профсоюзу	5

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«___» _____ 20__ г.

Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 4

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Изучите типовые бухгалтерские проводки по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (таблица 2):

Таблица 2

Типовые бухгалтерские проводки по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Наименование операции	Корреспонденция по дебету	Корреспонденция по кредиту
Уплата налога или сбора в бюджет	68	51
Принятие входящего НДС	68	19
Начисление налога на прибыль	99	68
НДС в стоимости продукции	90	68
Начисление НДС/Л	70	68
Зачет налогов и сборов (по соответствующим субсчетам)	68	68

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Фонд заработной платы ООО «Эдельвейс» в феврале 2021 года составил 358 378 руб.- из этой суммы 127 920 руб. в пределах МРОТ, а 230 458 руб. сверх МРОТ. Ни у кого из сотрудников выплаты не превышают установленного законом лимита.

ООО «Эдельвейс» является малым предприятием, платит взносы на страхование от несчастных случаев по ставке 0,3 %.

Рассчитать суммы страховых взносов: ОПС, ОМС, ОСС.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

_____ Декан факультета

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«___» _____ 20__ г.

_____ Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 5 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

ООО «Вектор» является малым предприятием.

Начислена заработная плата за месяц:

Шведов А.И. – оклад 35 000 руб. (полная ставка);

Морозова Е.В. – оклад 35 000 руб. (0,5 ставки);

Киселев П.Д. – оклад 24 000 руб. (0,5 ставки).

Выполнить расчет страховых взносов по каждому сотруднику.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Изучите типовые бухгалтерские проводки по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (таблица 1):

Таблица 1

Типовые бухгалтерские проводки по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Наименование операции	Корреспонденция по дебету	Корреспонденция по кредиту
Начисленная сумма взносов перечисляется с расчетного счета в конкретный фонд	69	51
Сотруднику начислено пособие по болезни, по беременности и родам, либо прочие выплаты социального характера	69	70
За несвоевременно перечисленные суммы начислены пени	99	69
Пени удержаны по уплате страховых взносов с работников фирмы, виновных в нарушении	73.03	69
Сумма, поступившая на счет, как превышение расходов компании по социальным выплатам сотрудникам	51	69
Начисление взносов на вознаграждения лицам, исправляющим брак	28	69
Возврат переплаты по взносам	51	69
Начисление взносов на отпускные за счет средств резерва	96	69

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 6

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

ООО «Эра» производит теплицы. На предприятии работает 20 человек. За месяц начислено и уплачено 56 тыс. руб. взносов в разные внебюджетные фонды. Оплата страховых взносов поступила несвоевременно, поэтому с бухгалтера удержали начисленную пеню в размере 1 тыс. руб. В этом же месяце три сотрудника болели и им выплатили по листкам нетрудоспособности 10 тыс. руб.

В конце месяца поступило возмещение из ФСС.

Составьте бухгалтерские проводки, отражающие данные операции.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Организация имеет на балансе следующие транспортные средства:

- 1)автомобиль грузовой 2шт. мощность 75л.с. и грузоподъемностью до 3т
- 2)автомобиль легковой мощностью 90л.с.
- 3)автомобиль «Газель» 2шт. мощностью 80л.с.
- 4)1автомобиль грузовой мощностью 110л.с находится на ремонте

Исчислить сумму транспортного налога.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 7

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Исчислить сумму налога, если организация применяет УСН, объектом обложения признаются доходы. Выручка от реализации товаров 540000руб., приобретено и оплачено товаров на 91000руб., кроме того, НДС-10%, реализовано имущество основные средства, продажная стоимость основных средств 140000руб., начислена амортизация 50000руб. Начислена оплата труда 80000руб., страховые взносы-30%, канцелярские расходы 3000руб., командировочные расходы 6000руб.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Определить по заданию доходы и расходы и финансовый результат реализации готовой продукции. Заполнить платежное поручение. Провести акт сверки расчетов по налогу с бюджетом.

Условие задачи. Предприятие «восход» произвело продукции на 125680 руб. Себестоимость изготовления 87200 руб.

Продукция была продана предприятию «Сатурн» общей стоимостью 189560 руб.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 8

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Организация закупила у разных поставщиков строительные материалы на 125 000 руб.; счёт-фактура на НДС предъявлена; оплачено поставщикам 100 000 руб. Определить сумму НДС по закупленным материалам.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Определите, имеет ли организация освобождение от НДС, если реализовано продукции с учётом НДС:

- в январе – 965000 руб.;
- в феврале – 731000 руб.;
- в марте – 941000 руб.;
- в апреле – 645000 руб.;
- в мае – 651000 руб.;
- в июне – 765000 руб.;
- в июле – 512000 руб.;
- в августе – 545000 руб.;
- в сентябре – 531000 руб.;
- в октябре – 867000 руб.;
- в ноябре – 961000 руб.;
- в декабре – 965000 руб.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 9

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

В 1 кв. пищекомбинат реализовал фруктовых напитков собственного производства через розничную сеть на 1360 тыс. руб., в том числе по месяцам:

- Январь – 490000 руб.
- Февраль – 450000 руб.
- Март – 420 000 руб.

Исчислить НДС за налоговый период; отразить операции на счетах.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Гражданин уволился с предприятия 8 сентября. За январь-август ему начислено 127450 руб. и удержан НДФЛ 15113 руб. Имеется 1 ребёнок до 18 лет работник член профсоюза. За период с 1 по 8 сентября ему начислено 6950руб. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц, другие обязательные удержания и сумму к выдаче за сентябрь. Укажите, какой документ он должен получить в бухгалтерии при увольнении и для чего?

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«___» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 10

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Имеются следующие данные по производственному предприятию за I квартал текущего года:

1. Отгружено продукции на сумму 590 тыс. рублей (в т. ч. НДС), из которой частично оплачена сумма 454 тыс. рублей.
2. Получены и оприходованы товарно-материальные ценности на сумму 236 тыс. руб. (в т. ч. НДС), из которых 90 % отпущено в производство.
3. Получен аванс в счет предстоящих поставок товаров в сумме 90 тыс. руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Заполнить бланк налоговой декларации.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Автомобильный завод на налоговый период реализовал

- 200 легковых автомобилей с мощностью двигателя 180 л. с.;
- 40 легковых автомобилей с мощностью двигателя 120 л. с., в т. ч. на экспорт 20 автомобилей.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 11

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

ООО «Зенит» приобретено сырье для производственных нужд на сумму 38 тыс. руб., в т. ч. НДС.

Выручка ООО «Зенит» по реализованной продукции составила:

- по кожевенному сырью 80 тыс. руб., в т. ч. НДС,
- по детской обуви 158 тыс. руб., в т. ч. НДС.

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по ООО «Зенит» при следующих условиях:

- ООО «Зенит» использует право освобождения от уплаты НДС;
- ООО «Зенит» не использует право освобождения от уплаты НДС.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Имеются следующие данные за ноябрь т. г. по предприятию-изготовителю алкогольной продукции по реализации алкогольной продукции:

Пиво с нормативным содержанием этилового спирта:

- до 0,5% включительно – 12400 л;
- от 0,5 – до 8,6% включительно – 68000 л;
- свыше 8,6% – 19800 л, в том числе на экспорт 5600 л, из которых экспорт подтвержден на 4800 л.

Натуральное вино – 2300 л, в том числе на экспорт 800 л (пакет документов подтверждающих экспорт представлен в срок на 620 л);

Шампанское – 6500 л;

Водка «Особая» 40% – 5600 л.

Начислите сумму акциза по реализованным товарам. Заполните налоговую декларацию.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«___» _____ 20__ г.

Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 12

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Табачная фабрика в январе т.г. реализовала 6 тыс. штук сигарет с фильтром (300 пачек) марки «Огонек». Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, – 85 руб.

В этот же период было реализовано 2 тыс. штук сигарет с фильтром марки «Пламя» (100 пачек). Максимальная розничная цена пачки сигарет, в которую расфасовано 20 сигарет – 45 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за январь т.г. по сигаретам «Огонек» и «Пламя».

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Работнику «Б» ежемесячно начисляется заработная плата в размере 30 000 руб. В мае ему было предоставлено организацией 2 туристические путевки стоимостью 55 000 руб. каждая. Работник «Б» является Героем РФ, инвалидом III группы из числа военнослужащих вследствие ранения при защите РФ, имеет 3-х несовершеннолетних детей.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц ежемесячно и за налоговый период.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«___» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 13

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Имеются данные по пивоваренному заводу за отчетный период:

1. Закуплено производственных материальных ресурсов (в т. ч. НДС) – 75 000 руб.;
2. Выработано и реализовано покупателям готовой продукции (пива с нормативным содержанием этилового спирта 5,5 %), – 6 000 литров.
3. Оптовая цена одного литра, включающая себестоимость и прибыль – 55 руб.

Необходимо определить сумму НДС и акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Ежемесячный доход сотрудника организации в календарном году составил 25 000 рублей.

В течение года оплачено за обучение в вузе:

- 1) за свое обучение – 82 000 рублей;
- 2) за обучение дочери в возрасте 19 лет (дневная форма обучения) – 60 000 рублей;
- 3) за обучение сына в возрасте 30 лет (дневная форма обучения) – 45 000 рублей.

Какие вычеты положены налогоплательщику? Определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет.

Заполните справку по форме № 2 – НДФЛ и налоговую декларацию по форме № 3- НДФЛ.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

_____ «__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 14

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Имеются данные за отчетный налоговый период по сотруднику организации, который является инвалидом III группы. Инвалидность наступила вследствие ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС. Ежемесячная заработная плата составила 30 000 рублей.

Сотрудник имеет двух детей: сын – 16 лет учится в общеобразовательной школе и дочь – 23 года студентка вуза, учится на заочном отделении, оплата обучения за год составила 30 000 рублей.

Какие налоговые вычеты положены сотруднику? Начислите налог на доходы физических лиц за каждый месяц и нарастающим итогом. Заполните справку по форме № 2 – НДФЛ и налоговую декларацию по форме №3-НДФЛ.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Имеются следующие данные по производственному предприятию ООО «Гамма» за год, тыс. руб.:

1. Выручка от реализации продукции (без учета НДС) – 700.

2. Произведены расходы, связанные с производством и реализацией продукции:

– закуплено сырье, материалы, полуфабрикаты с учетом НДС – 250;

– начислена заработная плата рабочим – 220;

– начислена амортизация по производственному оборудованию – 35;

– прочие расходы – 25.

3. Сумма начисленных и уплаченных авансовых платежей за отчетные периоды – 17,2 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на прибыль организаций за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, и к доплате по сроку.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

_____ «__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 15

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

ООО «Заря» был получен доход за год по всем операциям и видам деятельности 100 000 тыс. руб., в том числе:

- доходы от реализации товаров собственного производства 50 000 тыс. руб.;
- доход от реализации покупных товаров – 30 000 тыс. руб.;
- доход от посреднической деятельности – 5 000 тыс. руб.;
- доход, полученный в виде дивидендов от иностранной компании – 5 000 тыс. руб.;
- доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход – 10 000 тыс. руб.

Общий размер расходов организации, учитываемых при исчислении налога на прибыль, составил 40 000 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Промышленное предприятие АО «Прогресс» регулярно забирает из поверхностных вод реки, относящейся к бассейну реки Амур (Дальневосточный регион), воду для технологических нужд. При этом у организации имеется лицензия на водопользование, и местными органами власти для нее установлен годовой лимит забора воды в размере 60000 м³.

По показаниям счетчика за I квартал предприятие использовало 20 000 м³ воды.

Определите сумму водного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Утверждаю
Проректор по учебной работе

_____ «___» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 16

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

АО «Лига» добыло 20 000 тонн торфа, из которых 10 000 тонн было реализовано. Выручка от реализации составила 4 000 000 руб. (в т.ч. НДС).

Ставка НДС по торфу составляет 4%.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Имеются следующие данные об остаточной стоимости основных средств по производственному предприятию:

- на 1 января – 820 тыс. руб.;
- на 1 февраля – 845 тыс. руб.;
- на 1 марта – 890 тыс. руб.;
- на 1 апреля – 893 тыс. руб.;
- на 1 мая – 1004 тыс. руб.;
- на 1 июня – 965 тыс. руб.;
- на 1 июля – 780 тыс. руб.;
- на 1 августа – 765 тыс. руб.;
- на 1 сентября – 720 тыс. руб.;
- на 1 октября – 695 тыс. руб.;
- на 1 ноября – 860 тыс. руб.;
- на 1 декабря – 830 тыс. руб.;
- на 31 декабря – 800 тыс. руб.

Определите налоговую базу по налогу на имущество организаций, суммы авансовых платежей за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода. Заполните бланк налоговой декларации.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«___» _____ 20__ г.

Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 17

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

ООО «Магнит» в 1 квартале текущего года закупило листовый материал для изготовления продукции 20 тонн по цене 32 000 рублей за тонну. Из данного материала было изготовлено и реализовано продукции на сумму 960 000 рублей (с НДС).

Требуется:

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Указать срок уплаты за налоговый период.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

На основании данных ООО «Альфа» исчислите сумму причитающегося к уплате транспортного налога за год в целом и в виде авансовых платежей в течение года к сроку. На балансе организации на 01.01. текущего года числятся следующие транспортные средства:

- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 156 л.с.,
- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 190 л.с.,
- самоходное транспортное средство на гусеничном ходу с мощностью двигателя 75 л.с.,
- молоковоз на базе автомобиля «КамАЗ» с мощностью двигателя 180 л.с.

В середине июля отчетного года ООО «Альфа» приобрело и в первой декаде августа зарегистрировало автобус для перевозки своих работников с мощностью двигателя 150 л.с.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

_____ «__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 18

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

ООО «Простор» за 2 квартал текущего года осуществило следующие хозяйственные операции:

1. Отгружены товары покупателю, стоимостью 1 350 000 рублей.
2. Приобретены материалы для изготовления продукции на сумму 620 000 рублей, НДС в счет-фактуре выделен отдельной строкой.
3. Получена предоплата в счет будущей поставки товара в сумме 1500000 рублей.
4. Приобретено оборудование для изготовления продукции стоимостью 700 000 рублей, счет-фактура выписан на сумму 700 000 рублей.

Требуется:

1. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.
2. Указать сроки уплаты и подачи налоговой декларации за налоговый период.
3. Описать действия ООО «Простор», в случае превышения налоговых вычетов над суммой налога по реализованной продукции.

Примечание: Факт приобретения товаров подтвержден документально, все товары израсходованы на производственные цели.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Предприятие ООО «Бета» владеет на правах собственности площадью в торговом центре в г. Москва. На 01.01.2014 года кадастровая стоимость объекта определена в размере 3 698 587 рублей. В соответствии с п. 1 ст. 383 НК РФ, налоговая ставка по Москве за 2014 года равна 1,7%.

Определить годовую сумму налога на имущество организаций и авансовый платеж за каждый квартал для ООО «Бета».

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Утверждаю
Проректор по учебной работе

_____ «___» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 19

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Предприятие осуществляет перепродажу продовольственных товаров, а также изготовление кондитерских изделий. За 2 квартал текущего года осуществило следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена мука покупателю в количестве 1000 кг по 42 рубля за кг.
2. Отгружен сахар покупателю 1550 кг по 52 рубля за кг.
3. Реализованы кондитерские изделия на сумму 540 00 рублей.

4. Для изготовления кондитерских изделий и для перепродажи были приобретены следующие товары:

- мука — 1100 кг по 38 рублей за кг.
- сахар — 1750 кг по 45 рублей за кг.
- масло-сливочное — 50 кг. по 190 рублей за кг.

Требуется:

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Указать срок уплаты и срок подачи налоговой декларации за налоговый период.

Примечание: Факт приобретения товаров подтвержден документально, все товары израсходованы на производственные цели.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы – 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 155 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 360 тыс. руб. (три станка стоимостью 120 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 240 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 65 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«___» _____ 20__ г.

Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 20

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Исчислить налог на добычу полезных ископаемых и отразить на счетах бухгалтерского учета, если за месяц добыто торфа 3000т по цене 800руб/т и соли колейной 5000т по цене 3руб/кг. Указать сроки уплаты.

Организация применяет УСН. Выручка от продажи товаров за квартал 760000руб., внереализационные доходы 30000руб. Приобретено товаров на 200000руб. с НДС-18%. Оплата труда 60000руб., страховые взносы - 30%.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Определить сумму налога, если объектом обложения является доходы и доходы, уменьшенные на расходы. Отразить на счетах бухгалтерского учета.

Определить, какой вариант выгоднее для организации.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«___» _____ 20__ г.

Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Экзамен по модулю

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 21

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

ПАО «Металлстрой» осуществляет производство металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за 1 квартал текущего года следующие:

1. Реализована продукция собственного производства на сумму 1 672 000 рублей.
2. Приобретены материалы для собственных нужд на сумму 427 000 рублей (в т. ч. НДС), поставщику оплачено 80 % стоимости материалов.
3. Приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон для нужд организации — 420 00 рублей (в т. ч. НДС).
4. Реализовано имущество, полученное в форме залога на сумму 170000 рублей.
5. Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 980000 рублей (в т. ч. НДС).

Требуется:

1. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.
2. Указать сроки уплаты налога и налоговой декларации за налоговый период.
3. Описать порядок расчета с бюджетом по НДС.
4. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДС в бюджет.

Примечание: Факт приобретения товаров подтвержден документально, все товары израсходованы на производственные цели.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность, по отношению к которой применяется патентная система налогообложения с размером потенциально возможного к получению годового дохода в сумме 600 000 руб. Он приобрел патент сроком на восемь месяцев (с 1 марта по 31 октября).

Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, и сроки его уплаты.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 22

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Гражданин Сидоров И.И. инвалид третьей группы. Имеет заработок в январемарте 12000р. за месяц. Гражданин женат, имеет двоих детей. Сын - школьник, дочь – студентка медицинского института в возрасте 23 лет.

Инвалидность гражданина Сидорова И.И. наступила вследствие операции по передаче костного мозга для спасения пострадавших в 1986г. ЧАЭС.

Исчислить сумму НДФЛ и сумму к выдаче за первый квартал. Документы имеются.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Рассчитайте сумму налога на прибыль в ООО «Маяк», если:

- Прибыль от реализации товаров с НДС – 63000 руб.
- Убыток от реализации основных средств – 7400 руб.
- Штрафы полученные – 5000 руб.
- Убытки прошлых лет – 4000 руб.
- Расходы, связанные с реализацией – 23000 руб.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«___» _____ 20__ г.

Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 23

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Гражданин работает на предприятии постоянно, имеет 1 ребёнка, не является членом профсоюза, участник ликвидации на Чернобыльской АЭС. Согласно расчётов ему начислена заработная плата за январь 14350руб., за февраль; начислений 16370руб., оплата больничного 4200, работа в избирательной комиссии – 1500. Определить сумму налога на доходы физических лиц, другие обязательные удержания за январь и февраль месяцы и сумму к выдаче за январь и февраль. Укажите корреспондирующие счета на удержание налога на доходы физических лиц и его уплату.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Рассчитайте сумму налога на прибыль по ООО «Луч», если:

- Выручка от продажи товаров с НДС – 465000 руб.
 - Закуплено товаров с НДС на 93000 руб.
 - Оплата труда – 106000 руб.
 - Страховые взносы – 30%
 - Начисленная амортизация – 9000 руб.
 - Получено имущество безвозмездно – 25000 руб.
- Распределите налог по бюджетам разных уровней.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

(наименование факультета)

Декан факультета

Протокол от «___» _____ 20__ г. № ___

Утверждаю
Проректор по учебной работе

«___» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 24

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Гражданин уволился с предприятия 8 сентября. За январь-август ему начислено 127450 руб. и удержан НДФЛ 15113 руб. Имеется 1 ребёнок до 18 лет работник член профсоюза. За период с 1 по 8 сентября ему начислено 6950руб. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц, другие обязательные удержания и сумму к выдаче за сентябрь. Укажите, какой документ он должен получить в бухгалтерии при увольнении и для чего?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Исчислить сумму государственной пошлины по АО «Витязь», если подан иск имущественного характера с оценкой 145000руб., а также исковое заявление о расторжении договора по сделке и заявление на принудительное исполнение решений суда. Указать сроки уплаты.

Максимальное время выполнения: 1 час.

Рассмотрено на заседании
ученого совета
Факультета экономики и
менеджмента

_____ (наименование факультета)

Декан факультета

_____ Протокол от «__» _____ 20__ г. № ____

Утверждаю
Проректор по учебной работе

_____ «__» _____ 20__ г.

Экзамен по модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Экзаменационный билет № 25
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 1

Предприятие ОАО «Восток» 17.09.xx отчетного года приобрело две фактурные машины, бывшие в эксплуатации: год выпуска – 2006, первоначальная стоимость – 420 тыс. руб. каждая, амортизация на день покупки по данным учета продающей стороны – 210 тыс. руб. Покупная цена каждого объекта – 900 тыс. руб., в том числе НДС. Для приобретения получен банковский кредит 01.09.xx в сумме 1800 тыс. руб. под 25% годовых. Расходы на транспортировку машин в сумме 4,5 тыс. руб., на профессиональную подготовку оператора 6,5 тыс. руб. отнесены в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». Покупная цена машин отражена по дебету счета 01 «Основные средства» в сумме 1800 тыс. руб., амортизация – по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в сумме 420 тыс. руб., проценты за пользование банковским кредитом в сумме 37,5 тыс. руб. отражены корреспонденцией: дебет 91 «Прочие доходы и расходы», кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» как операционные расходы. Акт приемки-передачи составлен 26.09.xx.

Задание:

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ 2

Отразите на счетах операции по учету экспортных поставок.

1. Получена предоплата от покупателя 40000 долларов, курс ЦБ 76,8 руб/дол.
2. Начислен НДС с суммы полученной предоплаты 16,67 %.
3. Отгружена продукция на экспорт 40000 долларов, курс ЦБ 76,4 руб/дол.
4. Отражена курсовая разница по расчетам с покупателем.
5. Принята к вычету сумма НДС, исчисленная с полученной предоплаты согласно бухгалтерской справки.
6. Списана себестоимость отгруженной продукции 300000 руб.
7. Отражен финансовый результат от продаж (на последнее число отчетного месяца).

Максимальное время выполнения: 1 час.

4.1.2 АТТЕСТАЦИОННЫЕ ЛИСТЫ И ХАРАКТЕРИСТИКИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПЕРИОД ПРОХОЖДЕНИЯ УЧЕБНОЙ И ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

Требования к оформлению и содержанию аттестационных листов и характеристик обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения учебной и производственной практики приведены в пп. 3.2.4 и 3.2.5 настоящего КОС.

4.2 Описание оценочных процедур экзамена по модулю

Описание процедуры:

Экзамен по модулю проводится с применением механизма демонстрационного экзамена, при этом процедура экзамена по модулю включает в себя:

- выполнение каждым обучающимся 2 практических заданий в режиме реального времени в присутствии комиссии;
- изучение комиссией результатов освоения обучающимся междисциплинарного курса, аттестационных листов и характеристик обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения учебной и производственной практики;
- ответы обучающегося на вопросы комиссии;
- определение оценки по профессиональному модулю.

Продолжительность экзамена по модулю – 2 дня, 12 академических часов. Ежедневно через 2 академических часа после начала экзамена по модулю обучающимся предоставляется перерыв (0,5 академического часа) за счет общей 6-часовой продолжительности одного рабочего дня экзамена по модулю.

В первый день каждый обучающийся в режиме реального времени в присутствии комиссии выполняет 1 практическое задание, указанное в выбранном им самостоятельно экзаменационном билете (первый день экзамена по модулю проводится по экзаменационным билетам №№ 1-25 из комплекта экзаменационных билетов, приведенных в п. 4.1.1 настоящего КОС). Практические задания выполняются обучающимися письменно с заполнением на бумажном носителе.

Обучающиеся одной учебной группы выполняют практические задания одновременно. Максимальное время на выполнение практического задания в первый день экзамена по модулю – 4 академических часа.

Комиссия оценивает выполнение практических заданий каждым обучающимся сразу по окончании выполнения им задания.

Максимальное время на проверку комиссией выполненных практических заданий в первый день экзамена по модулю – 1,5 академических часа.

Во второй (заключительный) день каждый обучающийся в режиме реального времени в присутствии комиссии выполняет 1 (другое) практическое задание,

указанное в выбранном им самостоятельно экзаменационном билете (второй день экзамена по модулю проводится по экзаменационным билетам №№ 26-50 из комплекта экзаменационных билетов, приведенных в п. 4.1.1 настоящего КОС).

Практические задания выполняются обучающимися письменно с заполнением на бумажном носителе.

При изучении результатов освоения обучающимся междисциплинарного курса, аттестационных листов и характеристик обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения учебной и производственной практики комиссия задает обучающемуся уточняющие вопросы о видах работ, выполненных им при прохождении учебной и производственной практики, указанных в аттестационных листах, а также дополнительные вопросы, позволяющие комиссии убедиться в сформированности у него общих и профессиональных компетенций, закрепленных учебным планом за профессиональным модулем.

Результат экзамена по модулю (оценка по 5-балльной шкале) сообщается обучающемуся по окончании второго (заключительного) дня экзамена по модулю после оформления комиссией экзаменационной ведомости.

Результат экзамена по модулю определяется с учетом оценки компетенций, продемонстрированных обучающимся. Оценка компетенций обучающегося устанавливается на основании уровня сформированности у него компетенций, закрепленных учебным планом за профессиональным модулем. Уровень сформированности у обучающегося компетенций и оценка компетенций обучающегося определяются по шкалам, приведенным в таблицах 4.2.1 и 4.2.2.

На основании оценки профессиональных компетенций обучающегося делается однозначный вывод: «основной вид деятельности освоен» / «основной вид деятельности не освоен».

Таблица 4.2.1 – Шкала оценки профессиональных компетенций обучающихся

Компетенции (код, определение)	Показатели освоенности компетенций	Критерии оценки			
		<i>основной вид деятельности ОСВОЕН</i>			<i>основной вид деятельности НЕ ОСВОЕН</i>
		<i>высокий уровень («отлично»)</i>	<i>продвинутый уровень («хорошо»)</i>	<i>пороговый уровень («удовлетвори тельно»)</i>	<i>недостаточный уровень («неудовлетвори тельно»)</i>
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению	Правильность формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в	Уверенно формирует бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и	Владеет навыком формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в	Испытывает затруднения при формировании бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и	Слабо ориентируется при формировании бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов

Компетенции (код, определение)	Показатели освоенности компетенций	Критерии оценки			
		основной вид деятельности ОСВОЕН			основной вид деятельности НЕ ОСВОЕН
		высокий уровень («отлично»)	продвинутый уровень («хорошо»)	пороговый уровень («удовлетвори тельно»)	недостаточный уровень («неудовлетвори тельно»)
ию налогов и сборов в бюджеты различных уровней	бюджеты различных уровней	сборов в бюджеты разных уровней. Грамотно проведены проверка, группировка, таксировка, контировка первичных бухгалтерских документов. Точно применены правила и определены сроки хранения первичной бухгалтерской документации.	бюджеты разных уровней. В составленных обучающимся первичных бухгалтерских документах имеются незначительные недочеты, допущенные при проверке, группировке, таксировке, контировке первичных бухгалтерских документов. Соблюдены правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации.	сборов в бюджеты разных уровней. В составленных обучающимся первичных бухгалтерских документах допущены ошибки, связанные с проверкой, группировкой, таксировкой, контировкой первичных бухгалтерских документов. При применении правил и определении сроков хранения первичной бухгалтерской документации.	в бюджеты разных уровней. При составлении первичных бухгалтерских документов, их проверке, группировке, таксировке, контировке допущены ошибки критического характера.
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать иххождение по расчетно-кассовым банковским	Правильность оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать иххождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Уверенно и грамотно оформляет платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролирует иххождение по расчетно-кассовым банковским	Владеет навыком оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, в большинстве своем контролирует иххождение по расчетно-	Испытывает затруднения при оформлении платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, однако, частично контролирует иххождение по расчетно-	Слабо ориентируется при оформлении платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, не может контролировать иххождение по расчетно-кассовым банковским операциям

Компетенции (код, определение)	Показатели освоенности компетенций	Критерии оценки			
		основной вид деятельности ОСВОЕН			основной вид деятельности НЕ ОСВОЕН
		высокий уровень («отлично»)	продвинутый уровень («хорошо»)	пороговый уровень («удовлетвори тельно»)	недостаточный уровень («неудовлетвори тельно»)
операциям		операциям	кассовым банковским операциям	банковским операциям	
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Правильность формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Уверенно формирует бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Владеет навыком формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Испытывает затруднения при формировании бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Слабо ориентируется при формировании бухгалтерских проводок 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	Правильность оформления платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контроль их прохождение по расчетно- кассовым банковским операциям	Уверенно и грамотно оформляет платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контроль их прохождение по расчетно- кассовым банковским операциям	Владеет навыком оформления платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контроль их прохождение по расчетно- кассовым банковским операциям	Испытывает затруднения при оформлении платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контроль их прохождение по расчетно- кассовым банковским операциям	Слабо ориентируется при оформлении платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контроль их прохождение по расчетно- кассовым банковским операциям

Таблица 4.2.2 – Шкала оценки общих компетенций обучающихся

Компетенции (код, определе ние)	Показатели освоенности компетенций	Критерии оценки			
		<i>высокий уровень («отлично»)</i>	<i>продвинутый уровень («хорошо»)</i>	<i>пороговый уровень («удовлетвори тельно»)</i>	<i>недостаточный уровень («неудовлетвори тельно»)</i>
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессио нальной деятельнос ти примените льно к различным контекстам	Оптимальный выбор способов решения профессиона льных задач применительн о к различным контекстам.	При решении производствен ных задач и выполнении практических заданий осознанно выбирает оптимальные (в том числе наиболее сложные) способы решения (выполнения), обеспечиваю щие скорость, точность и высокое качество.	При решении производствен ных задач и выполнении практических заданий использует разнообразные способы их решения (выполнения): типовые и нестандартные.	При решении производственн ых задач и выполнении практических заданий выбирает типовые способы решения (выполнения).	Испытывает серьезные затруднения в применении типовых (в том числе наиболее легких) способов решения производственны х задач и выполнения практических заданий.
ОК 02. Используй ть современн ые средства поиска, анализа и интерпрета ции информаци и и информаци онные технологии для выполнени я задач профессио нальной деятельнос ти	Эффективное применение способов поиска необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая Интернет- ресурсы.	Содержание информации, найденной самостоятель но для решения поставленной профессиона льной задачи, отвечает требованиям полноты и точности. Информация подготовлена с применением оптимального количества наиболее авторитетных современных источников, в том числе	Содержание информации, найденной самостоятель но, достаточно для решения поставленной профессиона льной задачи. Информация подготовлена с применением достаточного количества современных источников, в том числе Интернет- ресурсов.	Информация для решения поставленной профессиональ ной задачи подготовлена с применением традиционных источников, в том числе Интернет- ресурсов.	Информация для решения поставленной профессиональ ной задачи не подготовлена или при ее подготовке использовано недостаточное количество источников, не использованы современные системы поиска профессиональ ной информации.

Компетенции (код, определены)	Показатели освоения компетенций	Критерии оценки			
		<i>высокий уровень («отлично»)</i>	<i>продвинутый уровень («хорошо»)</i>	<i>пороговый уровень («удовлетворительно»)</i>	<i>недостаточный уровень («неудовлетворительно»)</i>
		труднодоступных источников и Интернет-ресурсов.			
ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	Эффективное взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами, способность к самоанализу и своевременная коррекция результатов собственной работы.	Демонстрирует развитое чувство партнерства и готовность к сотрудничеству в профессиональной деятельности. Сформированы потребность в постоянном анализе собственной деятельности и индивидуальная ответственность за ее результаты.	Демонстрирует готовность к взаимодействию с коллегами в профессиональной деятельности. Осознанно анализирует и корректирует результаты собственной деятельности.	Демонстрирует готовность к межличностному взаимодействию в профессиональной деятельности. Понимает необходимость самоанализа, испытывает затруднения при осуществлении коррекции результатов собственной деятельности.	Испытывает серьезные затруднения во взаимодействии с другими людьми в производственной ситуации.
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального	Оптимальное использование механизмов создания и обработки текста, успешное ведение деловых бесед и участие в совещаниях, успешная деловая телефонная коммуникация.	Демонстрирует свободное, уверенное владение устной и письменной речью в ситуациях профессионального взаимодействия. Полно, логично и аргументированно высказывает свои суждения,	Демонстрирует хорошее владение устной и письменной речью в ситуациях профессионального взаимодействия. Грамотно и логично высказывает свои суждения, выводы, оценки. Сознательно ищет	Допускает ошибки в устной и письменной речи в ситуациях профессионального взаимодействия. При изложении своих суждений, выводов, оценок испытывает затруднения. Понимает необходимость	Допускает грубые ошибки в устной и письменной речи в ситуациях профессионального взаимодействия. Не способен в монологической речи сформулировать простейшие суждения, выводы, оценки. Игнорирует необходимость учитывать

Компетенции (код, определены)	Показатели освоения компетенций	Критерии оценки			
		<i>высокий уровень («отлично»)</i>	<i>продвинутый уровень («хорошо»)</i>	<i>пороговый уровень («удовлетворительно»)</i>	<i>недостаточный уровень («неудовлетворительно»)</i>
культурного контекста		выводы, оценки. Легко адаптируется к социальным и культурным особенностям партнеров по коммуникации и самостоятельно предупреждает возможные разногласия.	возможности для преодоления разногласий, возникающих в связи с социальными и культурными особенностями партнеров по коммуникации.	учитывать социальные и культурные особенности партнеров по коммуникации.	социальные и культурные особенности партнеров по коммуникации.
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Эффективное использование в образовательной и профессиональной деятельности профессиональной документации на государственном и иностранном языках.	Самостоятельно находит и работает профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Эффективно работает с профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Способен осуществлять сбор значимых данных в рамках своей профессиональной области в профессиональной документации на государственном и иностранном языках.	Не способен найти учебную и профессиональную информацию на заданную тему в традиционных источниках и сети «Интернет».

Оценка за экзамен по модулю выставляется на основании следующих критериев.

Критерии оценки:

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если он:

– освоил основной вид деятельности: показал владение разносторонними приемами выполнения практических заданий в рамках осваиваемого основного вида деятельности;

– при выполнении практических заданий на экзамене по модулю в режиме реального времени продемонстрировал владение компетенциями на высоком уровне, соответствующем оценке «отлично»;

– имеет по междисциплинарному курсу, учебной и производственной практике оценки «отлично» или «отлично» и «хорошо», при этом оценки «отлично» составляют не менее 66,6%;

– имеет положительные (без замечаний) аттестационные листы и характеристики обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения учебной и производственной практики.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если он:

– освоил основной вид деятельности: показал владение основными приемами выполнения практических заданий в рамках осваиваемого основного вида деятельности;

– при выполнении практических заданий на экзамене по модулю в режиме реального времени продемонстрировал владение компетенциями на продвинутом уровне соответствующем оценке «хорошо»;

– имеет по междисциплинарному курсу, учебной и производственной практике оценки «отлично» и (или) «хорошо»;

– имеет положительные (без замечаний) аттестационные листы и характеристики обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения учебной и производственной практики.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он:

– освоил основной вид деятельности: показал владение элементарными приемами выполнения практических заданий в рамках осваиваемого основного вида деятельности;

– при выполнении практических заданий на экзамене по модулю в режиме реального времени продемонстрировал владение компетенциями на пороговом уровне, соответствующем оценке «удовлетворительно»;

– имеет по междисциплинарному курсу, учебной и производственной практике оценки не ниже «удовлетворительно»;

– имеет в целом положительные аттестационные листы и характеристики обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения учебной и производственной практики.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он:

– не освоил основной вид деятельности: не владеет элементарными приемами выполнения практических заданий в рамках осваиваемого основного вида деятельности;

– при выполнении практических заданий на экзамене по модулю в режиме реального времени продемонстрировал владение компетенциями на недостаточном уровне, соответствующем оценке «неудовлетворительно»;

– имеет академическую задолженность по междисциплинарному курсу, и (или) учебной практике, и (или) производственной практике;

– имеет аттестационные листы и характеристики обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения учебной и производственной практики с существенными замечаниями.