

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Колпаков Николай Анатольевич
Должность: ректор
Дата подписания: 15.01.2025 09:19:52
Уникальный программный ключ:
33d4390fca6e9026ff45a7581738ca9b7221f94a

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Алтайский государственный аграрный университет»

СОГЛАСОВАНО

Директор Колледжа АПТ

М.А. Ковалева
«16» 03 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

С.И. Завалишин
«16» 03 2024 г.

**КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ
ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(на базе среднего общего образования)

Барнаул 2024

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
К ООП ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ СПО
38.02.01. ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ
УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

**КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ОЦЕНКИ
ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
ПМ.03 «ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»**

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 февраля 2018 г. № 69 г. (с изменениями и дополнениями 17 декабря 2020 г., 1 сентября 2022 г.)) и рабочей программы ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Организация-разработчик: ФГБОУ ВО Алтайский ГАУ

1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

1.1. Область применения комплекта оценочных средств

Комплект контрольно-оценочных средств предназначен для оценки результатов образовательных достижений по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Комплект контрольно-оценочных средств включает задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации.

1.2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

В результате освоения профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) следующими умениями, знаниями, общими и профессиональными компетенциями:

Результаты обучения: умения, знания, общие и профессиональные компетенции	Показатели оценки результата	Форма контроля и оценивания
У1 - определять виды и порядок налогообложения	Демонстрирует умение определять виды и порядок налогообложения	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У2 - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации	Демонстрирует умение выделять элементы налогообложения	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У3 - выделять элементы налогообложения	Демонстрирует умение выделять элементы налогообложения	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У4 - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин	Демонстрирует умение определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У5 - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	Демонстрирует умение оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У6 - организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»	Демонстрирует умение заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У7 - заполнять платежные	Демонстрирует умение	Тестирование, устный

поручения по перечислению налогов и сборов	заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов	опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У8- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты	Демонстрирует умение выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У9- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	Демонстрирует умение пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У10- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени	Демонстрирует умение определять цели и периодичность проведения инвентаризации	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У11- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	Демонстрирует умение проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У12- определять объекты обложения для исчисления страховых взносов, формировать отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды	Демонстрирует умение определять объекты обложения для исчисления страховых взносов, формировать отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У13- применять порядок исчисления и соблюдать сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	Демонстрирует умение применять порядок исчисления и соблюдать сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У14- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Демонстрирует умение применять особенности зачисления сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У15- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов на	Демонстрирует умение оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических

обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	занятиях, экзамен
У16- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Демонстрирует умение осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У17- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Демонстрирует умение проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У18- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством	Демонстрирует умение использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У19- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	Демонстрирует умение осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У20- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	Демонстрирует умение заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У21- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты	Демонстрирует умение выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У22- оформлять платежные поручения по штрафам и пеням	Демонстрирует умение оформлять платежные поручения по штрафам и пеням	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен

У23- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	Демонстрирует умение пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У24- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа	Демонстрирует умение заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У25- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Демонстрирует умение пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
У26- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	Демонстрирует умение осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
31- виды и порядок налогообложения	Демонстрирует знание видов и порядка налогообложения	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
32- систему налогов Российской Федерации	Демонстрирует знание системы налогов Российской Федерации	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения

		заданий на практических занятиях, экзамен
33- элементы налогообложения; - источники уплаты налогов, сборов, пошлин	Демонстрирует знание элементов налогообложения; - источников уплаты налогов, сборов, пошлин	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
34- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	Демонстрирует знание порядка заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
35- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; оформление перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	Демонстрирует знание заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; оформление перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
36 - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	Демонстрирует знание оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
37- аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»	Демонстрирует знание аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
38- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов	Демонстрирует знание порядка заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
39- правила заполнения	Демонстрирует знание правил	Тестирование, устный

данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее – КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее – КБК), Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее – ОКТМО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа	заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее – КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее – КБК), Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее – ОКТМО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа	опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
310- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени	Демонстрирует знание кодов бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
311- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени	Демонстрирует знание кодов бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
312- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	Демонстрирует знание образцов заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
313- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	Демонстрирует знание учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
314- аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Демонстрирует знание аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
315- сущность и структуру страховых взносов, регулируемых Налоговым кодексом Российской Федерации	Демонстрирует знание сущности и структуры страховых взносов, регулируемых Налоговым кодексом Российской Федерации	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
316- объекты обложения для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное	Демонстрирует знание объектов обложения для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических

социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	занятиях, экзамен
317- порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	Демонстрирует знание порядка исчисления и сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
318- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда	Демонстрирует знание порядка и сроков представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
319- особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	Демонстрирует знание особенностей зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
320- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	Демонстрирует знание оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
321- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Демонстрирует знание начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
322- использование средств внебюджетных фондов	Демонстрирует знание использования средств внебюджетных фондов	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
323- процедура контроля прохождения платежных	Демонстрирует знание процедуры контроля	Тестирование, устный опрос, экспертное

поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, экзамен
ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	Стремление выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения профессионального модуля
ОК 02 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	Систематически использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения профессионального модуля
ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	Стремление планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения профессионального модуля
ОК 04 Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	Положительная оценка вклада членов команды в общекомандную работу. Использование знания сильных сторон, интересов и качеств, которые необходимо развивать у членов команды, для определения персональных задач в общекомандной работе	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения профессионального модуля
ОК 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Осуществляет устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения профессионального модуля
ОК 06 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных	Проявляет гражданско-патриотическую позицию, демонстрирует осознанное поведение на основе традиционных	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения профессионального

общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения	общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применяет стандарты антикоррупционного поведения	модуля
ОК 07 Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	Содействует сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применяет знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действует в чрезвычайных ситуациях	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения профессионального модуля
ОК 08 Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	Использует физкультурно-оздоровительную деятельность для укрепления здоровья, достижения жизненных и профессиональных целей; применяет рациональные приемы двигательных функций в профессиональной деятельности; пользуется средствами профилактики перенапряжения, характерными для данной специальности.	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения профессионального модуля
ОК 09 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках	Пользуется профессиональной документацией на государственном и иностранных языках	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения профессионального модуля
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Демонстрация готовности формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения профессионального модуля
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Демонстрация готовности оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения профессионального модуля
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по	Демонстрация готовности формировать бухгалтерские	Экспертное наблюдение и оценка деятельности

начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	обучающегося в процессе освоения профессионального модуля
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Демонстрация готовности оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения профессионального модуля

1.3. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Элемент модуля	Форма контроля и оценивания	
	Промежуточная аттестация	Текущий контроль
МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	Дифференцированный зачет	Тестирование, устный опрос Оценка результатов выполнения практических работ, экспертное наблюдение деятельности обучающихся на практических занятиях
УП.03 Учебная практика	Дифференцированный зачет	Оценка выполнения работ на учебной практике
ПП.03 Производственная практика	Дифференцированный зачет	Оценка выполнения работ на производственной практике
ПМ.03	Экзамен по модулю	Положительная аттестация по МДК, учебной и производственной практике

1.4. Задания для оценки общих и профессиональных компетенций

МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

Задания открытого типа:

ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней

1. Налог, устанавливаемый законодательными органами субъектов Российской Федерации и взимаемый на их территории, называется _____.

Ответ: _____

2. Налог, устанавливаемый Налоговым кодексом Российской Федерации и обязательный к уплате на всей территории Российской Федерации, называется _____.

Ответ: _____

3. Налог, который поступает в бюджет местных уровней или который устанавливается органами власти местного уровня и взимается на подконтрольных им территориях, называется _____.

Ответ: _____

4. Сумма, на которую уменьшается налоговая база, либо возврат части ранее уплаченного налога на доходы физического лица в установленных законом случаях, называется _____.

Ответ: _____

5. Предприятие в отчётный период отгрузило продукции на сумму 1 500 000 руб. (в том числе НДС), а оплату за поставленную продукцию получило в сумме 1 200 000 руб. (в том числе НДС). На расчётный счёт был получен аванс — 118 000 руб. (в том числе НДС) в счёт предстоящих поставок. В этот же период предприятие приобрело материалов на сумму 548 000 руб. (в том числе НДС).

Задание: определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

Дополнительное оборудование: калькулятор

Ответ записать в седлающем виде без пробела (Дтсчет/Ктсчет=Сумма)

Ответ: _____

6. У организации, занимающейся игорным бизнесом, на 1 февраля текущего года зарегистрировано 14 игровых столов и 21 игровой автомат. 10 февраля в налоговую инспекцию поступило заявление о выбытии из эксплуатации двух игровых столов. 4 февраля приобретено и зарегистрировано 4 игровых автомата. Региональным законом ставки налога не установлены. Определить сумму налога на игорный бизнес за налоговый период подлежащую к уплате.

Дополнительное оборудование: калькулятор

Ответ записать в седлающем виде без пробела (Дтсчет/Ктсчет=Сумма)

Ответ: _____

7. Рассчитать сумму авансового платежа за первый квартал налога на имущество организаций, если остаточная стоимость имущества ООО «Вектор»:

на 1 января — 6230100 руб.;

на 1 февраля — 7210000 руб.;

на 1 марта — 7189900 руб.;

на 1 апреля — 7169800 руб.;

на 1 мая — 7299700 руб.;

на 1 июня — 7275600 руб.;

на 1 июля — 7251500 руб.

Дополнительное оборудование: калькулятор

Ответ записать в седлающем виде без пробела (Дтсчет/Ктсчет=Сумма)

Ответ: _____

8. У организации, занимающейся игорным бизнесом, на 1 февраля текущего года зарегистрировано 14 игровых столов и 21 игровой автомат. 10 февраля в налоговую инспекцию поступило заявление о выбытии из эксплуатации двух игровых столов. 4 февраля приобретено и зарегистрировано 4 игровых автомата. Региональным законом ставки налога не установлены. Произведите перечисление суммы налога на игорный бизнес за налоговый период.

Дополнительное оборудование: калькулятор

Ответ записать в седлающем виде без пробела ($Дтсчет/Ктсчет=Сумма$)

Ответ: _____

ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

1. Деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах, называется _____.

Ответ: _____

2. Счёт, открытый в казначействе для каждого хозяйствующего субъекта, на котором аккумулируются все средства, направленные на погашение бюджетных обязательств, называется _____.

Ответ: _____

3. Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2023 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2023 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2023 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Дополнительное оборудование: калькулятор

Ответ записать в целых рублях

Ответ: _____

4. Организация "Северный край" имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 руб. Ставка земельного налога максимальная - 1,5%. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350 000 руб. Ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ.

Задание: определить общую сумму земельного налога за все участки.

Дополнительное оборудование: калькулятор

Ответ записать в целых рублях

Ответ: _____

ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы

1. Обязательные платежи, которые юридические и некоторые физические лица делают в государственные внебюджетные фонды, называются _____.

Ответ: _____

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

Ответ: _____

3. Объединённый платёж, который включает взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование, называется _____.

Ответ: _____

4. Общая сумма налогов и взносов, которые налогоплательщик должен уплатить за период и которые он перечислил на единый налоговый счёт, называется _____.

Ответ: _____

5. ООО «Морелта» имеет следующие данные за 2022 год:

Выручка — 2 400 000 рублей (НДС 20%).

Получен кредит — 500 000 рублей.

Получены пени за невыполнение договора — 20 000 рублей.

Заработная плата — 50 000 рублей в месяц.

Работает 1 человек (административный работник), зарплата выплачивается в последний день месяца.

Страховые взносы по основному тарифу — 30%.

Дополнительное оборудование: калькулятор

Ответ записать в седлающем виде без пробела (Дтсчет/Ктсчет=Сумма)

Ответ: _____

6. Работнику основного производства за январь текущего года начислено:

заработная плата — 5000 рублей; 2

премия из фонда оплаты труда — 7000 рублей;

оплата больничного листа — 1300 рублей;

доплаты за работу в выходные дни — 2700 рублей;

отпускные — 32 000 рублей;

материальная помощь (из прибыли) — 4900 рублей;

вознаграждение по договору подряда — 3040 рублей.

Дополнительное оборудование: калькулятор

Ответ записать в седлающем виде без пробела (Дтсчет/Ктсчет=Сумма)

Ответ: _____

7. Рассчитать сумму страховых взносов работнику вспомогательного производства организации:

- начислено по сдельной расценки 35600 руб.
- начислено за первые три дня болезни за счет организации 2600 руб.
- разовая материальная помощь в размере 3500 руб.
- премия в размере 4000 руб.

Дополнительное оборудование: калькулятор

Ответ записать в седлающем виде без пробела (Дтсчет/Ктсчет=Сумма)

Ответ: _____

8. Заработная плата работников организации составляет:

- занятых основным производством 345000 руб.
- общепроизводственных рабочих 125000 руб.
- административных рабочих 175000 руб.

Согласно положению по оплате труда работникам администрации полагается ежемесячная премия в размере 10%, в сем остальным рабочим 5%.

Определите суммы страховых взносов общепроизводственных работников.

Дополнительное оборудование: калькулятор

Ответ записать в седлающем виде без пробела (Дтсчет/Ктсчет=Сумма)

Ответ: _____

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

1. Платёжный документ, содержащий требование налогового органа к плательщику на беспспорное списание денег, называется _____.

Ответ: _____

2. Платежи, осуществляемые посредством учётных операций на счетах в кредитных учреждениях, а также через различные формы зачётов взаимных требований, называются _____.

Ответ: _____

3. Заработная плата работников организации составляет:

- занятых основным производством 345000 руб.
- общепроизводственных рабочих 125000 руб.
- административных рабочих 175000 руб.

Согласно положению по оплате труда работникам администрации полагается ежемесячная премия в размере 10%, в сем остальным рабочим 5%.

Определите суммы страховых взносов работников основного производства.

Дополнительное оборудование: калькулятор

Ответ записать в целых рублях

Ответ: _____

4. Заработная плата работников организации составляет:

- занятых основным производством 345000 руб.
- общепроизводственных рабочих 125000 руб.
- административных рабочих 175000 руб.

Согласно положению по оплате труда работникам администрации полагается ежемесячная премия в размере 10%, в сем остальным рабочим 5%.

Определите суммы страховых взносов административных работников.

Дополнительное оборудование: калькулятор

Ответ записать в целых рублях

Ответ: _____

Задания закрытого типа

ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней

1. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между корреспонденцией счетов по учету налогов и хозяйственной операцией: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.

(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ	ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ОПЕРАЦИЯ
1. Дт 90 Кт 68	а. Принят НДС к возмещению
2. Дт 19 Кт 68	б. Начислен НДС на стоимость выпиленных СМР для собственных нужд
3. Дт 19 Кт 76	в. Начислен НДС при продаже товаров (выполнения работ, оказания услуг)
4. Дт 68 Кт 19	г. Исчислен таможенный НДС

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: _____

2. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между корреспонденцией счетов по учету налогов и хозяйственной операцией: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.

(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ	ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ОПЕРАЦИЯ
1. Дт 70 Кт 68	а. Начислен НДС с полученного аванса
2. Дт 75 Кт 68	б. Начислен НДС от прочих операций

3. Дт 76 Кт 68	в. Удержан НДФЛ из заработной платы работников
4. Дт 91 Кт 68	г. Удержан НДФЛ из дивидендов

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: _____

3. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между корреспонденцией счетов по учету налогов и хозяйственной операцией: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.
(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ	ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ОПЕРАЦИЯ
1. Дт 26 Кт 68	а. Начислен налог на прибыль
2. Дт 08 Кт 68	б. Начислен земельный налог
3. Дт 99 Кт 68	в. Начислена государственная пошлина за регистрацию транспортного средства
4. Дт 68 Кт 51	г. Перечислены налоги в бюджет

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: _____

4. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между корреспонденцией счетов по учету налогов и хозяйственной операцией: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.
(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ	ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ОПЕРАЦИЯ
1. Дт 99 Кт 68	а. начислен НДС от продаж
2. Дт 20 Кт 68	б. начислен налог на имущество
3. Дт 91 Кт 68	в. начислен налог на игорный бизнес
4. Дт 90 Кт 68	г. начислен водный налог

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: _____

5. Укажите правильную последовательность в начислении и уплате налога на прибыль:
а). Если выявляется положительная разница, то вводятся проводки по «доначислению» налога. Если разница окажется отрицательной, то отражается уменьшение ранее начисленных сумм налога

- б). Выполняется расчёт налога на прибыль по каждому бюджету
- в). Рассчитанные суммы сравниваются с суммами налога, исчисленного в прошлом месяце текущего налогового периода (по каждому бюджету)
- г). По данным налогового учёта ежемесячно определяется налогооблагаемая база нарастающим итогом с начала года

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: _____

6. Укажите правильную последовательность в начислении НДФЛ

- а). Расчёт НДФЛ по формуле: сумма налога = налоговая база × налоговая ставка. При этом налоговая база может быть уменьшена на сумму налоговых вычетов (стандартных, социальных, имущественных и т. д.)
- б). Уточнение ставки налога для каждого вида дохода согласно ст. 224 НК РФ
- в). Определение всех доходов, подлежащих обложению подоходным налогом за налоговый период
- г). Исчисление налоговой базы по НДФЛ за налоговый период. При применении нескольких налоговых ставок исчисление производится отдельно по каждому виду доходов

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: _____

7. Укажите правильную последовательность в начислении и уплате НДС

- а). Уплата НДС
- б). Использование налогового вычета
- в). Определение налоговой базы
- г). Начисление НДС

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: _____

8. Укажите правильную последовательность в начислении и уплате налога на игорный бизнес

- а). Суммирование рассчитанных сумм
- б). Применение ставок
- в). Перечисление суммы
- г). Определение количества зарегистрированных объектов

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: _____

ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

1. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между платежным документов и его назначением: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.
(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

ПЛАТЕЖНЫЙ ДОКУМЕНТ	НАЗНАЧЕНИЕ ПЛАТЕЖНОГО ДОКУМЕНТА
1. Платежное поручение	а. С его помощью другая организация может запросить у плательщика плату за товар или услугу. Платёжное требование бывает с акцептом плательщика (деньги списываются после подтверждения) или без него (оплата происходит автоматически).
2. Платежное требование	б. Используется для безакцептного списания денег в пользу судебных приставов
3. Инкассовое поручение	в. Это документ, с помощью которого плательщик даёт банку задание перевести деньги с его счёта на счёт физического лица, компании или в бюджет.

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: _____

2. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между видами налогового контроля и их характеристиками: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.
(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

ВИД НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ	ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ
1. Предварительный	а. Проводится после завершения отчётного периода путём анализа и ревизии бухгалтерской и финансовой документации.
2. Текущий (оперативный)	б. Проводится до отчётного периода по конкретному виду налога либо до решения вопроса о предоставлении налогоплательщику налоговых льгот, изменении сроков уплаты налогов и т. Д.
3. Последующий	в. Проводится во время отчётного налогового периода в ходе реализации хозяйственных или финансовых операций, то есть в процессе ежедневной работы налогоплательщиков.

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: _____

3. Укажите правильную последовательность действий налоговых органов при проведении выездной налоговой проверки:

- а). Рассмотрение руководителем налоговой инспекции материалов проверки и вынесение итогового решения.
- б). Осуществление контрольных мероприятий
- в). Подготовка налоговыми справками и акта по итогам проверки.
- г). Вручение налогоплательщику решения о проведении проверки.

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: _____

4. Укажите правильную последовательность действий в порядке перечисления налогов

- а). Списание денег.
- б). Внесение денег на единый налоговый счёт (ЕНС).
- в). Предоставление отчётности.

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: _____

ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы

1. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между корреспонденцией счетов по начислению страховых взносов по единому тарифу и хозяйственной операцией: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.

(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ	ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ОПЕРАЦИЯ
1. Дт 20 Кт 69	а. Начислены страховые взносы с заработной платы рабочих вспомогательного производства
2. Дт 23 Кт 69	б. Начислены страховые взносы с заработной платы рабочих основного производства
3. Дт 25 Кт 69	в. Начислены страховые взносы с заработной платы администрации
4. Дт 26 Кт 69	г. Начислены страховые взносы с заработной платы рабочих общепроизводственного назначения

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: _____

2. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между корреспонденцией счетов по начислению

страховых взносов от несчастных случаев и хозяйственной операцией: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.

(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ	ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ОПЕРАЦИЯ
1. Дт 20 Кт 69	а. Начислены взносы от несчастных случаев с заработной платы рабочих вспомогательного производства
2. Дт 23 Кт 69	б. Начислены взносы от несчастных случаев с заработной платы рабочих общепроизводственного назначения
3. Дт 25 Кт 69	в. Начислены взносы от несчастных случаев с заработной платы администрации
4. Дт 26 Кт 69	г. Начислены взносы от несчастных случаев с заработной платы рабочих основного производства

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: _____

3. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между корреспонденцией счетов по учету страховых взносов и хозяйственной операцией: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.

(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ	ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ОПЕРАЦИЯ
1. Дт 68 Кт 51	а. Перечислены взносы от несчастных случаев
2. Дт 69 Кт 68	б. Перечислены страховые взносы
3. Дт 69 Кт 51	в. Подано налоговое уведомление по страховым взносам
4. Дт 99 Кт 69	г. Начислены пени за несвоевременность перечисления страховых взносов

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: _____

4. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между корреспонденцией счетов по учету налогов и хозяйственной операцией: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.

(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ	ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ОПЕРАЦИЯ
-----------------	------------------------

Я СЧЕТОВ	
1. Дт 23 Кт 69	а. Начислены пени за несвоевременность перечисления страховых взносов
2. Дт 26 Кт 69	б. Перечислены страховые взносы
3. Дт 68 Кт 51	в. Начислены взносы от несчастных случаев с заработной платы рабочих вспомогательного производства
4. Дт 99 Кт 69	г. Начислены взносы от несчастных случаев с заработной платы администрации

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: _____

5. Укажите правильную последовательность в начислении страховых взносов:

- а). Начисление страховых взносов с премии
- б). Умножение базы на тариф
- в). Начисление страховых взносов с отпускных
- г). Определение базы для расчёта

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: _____

6. Укажите правильную последовательность в начислении взносов от несчастных случаев

- а). Отнять из большей суммы меньшую
- б). Рассчитать взносы с начала расчётного периода до конца текущего месяца
- в). Определить расчётный период
- г). Определить взносы, не включая текущий месяц

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: _____

7. Укажите правильную последовательность в исчислении страховых взносов

- а). Взносы на травматизм и профзаболевания рассчитывают независимо от всего и перечисляют отдельным поручением
- б). В пределах принятой базы применяют ставку для взносов – 30%. После перехода предельной базы – 15,1% с того месяца, в котором превышена база.
- в). Рассчитывают доход по каждому сотруднику нарастающим итогом с начала года
- г). Каждый месяц сравнивают доход с единой предельной базой

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: _____

8. Укажите правильную последовательность в начислении взносов на травматизм

- а). Установление тарифа
- б). Определение базы по травматизм
- в). Определение суммы взноса
- г). Суммирование выплат

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: _____

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

1. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между кодом в поле 101 (плательщик) платежного поручения и его значением: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.
(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

КОД	ЗНАЧЕНИЕ
1. 31	а. налоговый агент
2. 02	б. налогоплательщик
3. 01	в. ИП, который ведёт внешнеэкономическую деятельность
4. 17	г. Организация-работодатель, когда по исполнительному листу от судебных приставов на работника перечисляет в ФССП платежи, удержанные из зарплаты, в том числе по налогам

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: _____

2. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между кодами полей платежного поручения и их содержанием: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.
(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

КОД ПОЛЯ	СОДЕРЖИМОЕ ПОЛЯ
1. 4	а. Банк плательщика
2. 10	б. Назначение платежа
3. 13	в. Банк получателя
4. 24	г. Дата

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: _____

3. Укажите правильную последовательность расположения реквизитов в платежном поручении на перечислении налогов

- а). подписи уполномоченных лиц

- б). реквизиты налогового органа
- в). реквизиты налогоплательщика
- г). назначение платежа

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: _____

4. Укажите правильную последовательность этапов налогового контроля

- а). анализ правомерности применения налоговых льгот
- б). определение величины налоговой нагрузки
- в). проверка правильности определения налогового периода
- г). контроль обоснованности определения объекта налогообложения

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: _____

2. Задания для текущего и промежуточного контроля по разделам модуля.

2.1. Задания для оценки результатов освоения МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

2.1.1. Текущий контроль

2.1.1.1. Теоретические задания для устного опроса:

1. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
2. Каковы основные функции налогов?
3. Критерии классификации налогов.
4. Охарактеризуйте элементы налогов (налогообложения).
5. Что такое налоговая система?
6. Компетенция органов государственной власти всех уровней в сфере налогообложения РФ.
7. Уровни налогового законодательства в РФ.
8. Налоговый кодекс РФ, его предназначение.
9. Экономическая сущность НДС. Роль в бюджетной системе РФ.
10. Случаи освобождения налогоплательщиков от обязанностей по исчислению и уплате НДС.
11. Ставки, применяемые по НДС. Когда используется ставка 10%.
12. Роль счетов-фактур в налогообложении НДС.
13. Условия предоставления налогового вычета при исчислении НДС.
14. Цель и порядок ведения книги покупок и книги продаж.
15. Порядок предоставления вычета при налогообложении НДС по ставке, равной 0%.
16. Какие операции освобождаются от налогообложения НДС?
17. Налоговый период и сроки уплаты НДС.
18. Особенности организации учета расчетов по НДС.
19. Экономическая сущность акцизов, их предназначение.
20. Перечень подакцизных товаров, действующий на территории РФ.
21. Взаимозависимость облагаемой базы и применяемых ставок при

формировании акцизов.

22. Операции, облагаемые акцизами.

23. Операции с подакцизными товарами, не подлежащие налогообложению акцизом.

24. Условия определения облагаемой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

25. Особенности предоставления вычетов при определении платежа по акцизам.

26. Налоговый период, условия расчетов по акцизам с бюджетом.

27. Учет акцизов. Особенности оформления платежного поручения на перечисление акцизов.

28. Кто относится к плательщикам налога на прибыль?

29. Охарактеризуйте объект налогообложения по налогу на прибыль.

30. Виды доходов организации для целей налогообложения прибыли.

31. Какие доходы относятся к внереализационным?

32. Какие виды доходов не учитываются при налогообложении прибыли.?

33. Как классифицируются расходы по производству и реализации в целях налогообложения прибыли?

34. Какие виды расходов относятся к внереализационным расходам?

35. Каковы отличия начисления амортизации линейным и нелинейным способами?

36. Какие расходы не учитываются при налогообложении прибыли?

37. Процентные ставки, применяемые при исчислении налога на прибыль.

38. Порядок и условия уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.

39. Налоговый и отчетный периоды, условия расчетов и представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

40. Как ведется учет расчетов по налогу на прибыль организаций?

41. Плательщики налога на доходы физических лиц.

42. Доходы физических лиц, включаемые в облагаемую базу.

43. Понятие материальной выгоды, условия ее налогообложения.

44. Выплаты физическим лицам, необлагаемые НДФЛ.

45. Основные условия предоставления стандартных вычетов при наличии детей у налогоплательщиков.

46. Категории налогоплательщиков, имеющих право на стандартные вычеты в размере 3000 и 500 руб.

47. Виды социальных вычетов и условия их предоставления.

48. Порядок предоставления имущественных вычетов.

49. Профессиональные вычеты, условия их предоставления.

50. Налоговые ставки, применяемые по НДФЛ.

51. Налоговая отчетность по НДФЛ.

52. Кто относится к плательщикам налога на добычу полезных ископаемых?

53. Назовите виды добываемых полезных ископаемых, облагаемых налогом.

54. Каков порядок формирования облагаемой базы в зависимости от видов полезных ископаемых?

55. Сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых и представления

налоговой декларации.

56. Назовите плательщиков водного налога.
57. Что является объектом налогообложения по водному налогу?
58. Как рассчитывается налоговая база по водному налогу?
59. Налоговый период и сроки уплаты по водному налогу.
60. Как устанавливаются налоговые ставки по водному налогу?
61. Каков порядок представления налоговых деклараций по водному налогу?
62. Назовите известные вам юридически значимые действия.
63. Условия формирования государственной пошлины.
64. В какие бюджеты уплачивается государственная пошлина и при каких ситуациях?
65. От чего зависит размер взимаемой государственной пошлины?
66. Порядок отражения в учете начисления и перечисления государственной пошлины.
67. Налоговый и отчетный периоды, установленные для транспортного налога.
68. Порядок исчисления транспортного налога налогоплательщиками – организациями.
69. Условия применения налоговых ставок по транспортному налогу.
70. Роль органов государственной регистрации транспортных средств в налогообложении юридических лиц транспортным налогом.
71. Порядок формирования облагаемой базы и расчетов по транспортному налогу.
72. Условия формирования расчетов по авансовым платежам и годовым суммам транспортного налога.
73. Льготы по транспортному налогу и условия их предоставления.
74. Порядок отражения в учете операций по начислению и перечислению транспортного налога в бюджет.
75. Объект налогообложения и плательщики налога на имущество организаций.
76. Условия и порядок формирования облагаемой базы налога на имущество организаций.
77. Ставка налога на имущество и порядок ее применения.
78. Налоговый и отчетный периоды по налогу на имущество организаций.
79. Порядок исчисления налога на имущество.
80. Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций и порядок ее представления.
81. Порядок отражения в учете операций по начислению и перечислению налога на имущество организаций в бюджет.
82. Налоговый и отчетный периоды по земельному налогу.
83. Ставки земельного налога и порядок их установления.
84. Льготы по земельному налогу, условия их предоставления.
85. Права органов муниципальной власти в сфере обложения земельным налогом.
86. Порядок расчета налога по участкам, приобретаемым и выбывающим в течение года.
87. Условия расчета и уплаты земельного налога.

88. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по земельному налогу.
89. Порядок отражения в учете операций по начислению и перечислению земельного налога в бюджет.
90. Организации, имеющие право перехода на систему налогообложения по УСН.
91. Критерии, соответствие которым должны иметь организации и предприниматели при переходе на УСН.
92. Определение объекта и база налогообложения в режиме УСН.
93. Ставки, используемые при УСН, порядок их применения.
94. Порядок применения минимальной ставки УСН.
95. Условия и временные периоды перехода на УСН и отказа от этих условий налогообложения.
96. Какие организации не имеют права перехода на условия УСН.
97. Налоговый период и условия расчетов с бюджетом.
98. Представление налоговой отчетности, ведение налогового учета при УСН.
99. Каковы отличия единого налога на вмененный доход от других форм налогообложения специальных режимов?
100. Сущность вмененного дохода и порядок его расчета.
101. Показатели, используемые при исчислении вмененного дохода.
102. От каких налогов освобождаются организации, работающие в режиме единого налога на вмененный доход?
103. Ставка, порядок исчисления ЕНВД.
104. Налоговый период и порядок расчетов с бюджетом по ЕНВД.
105. Налоговая отчетность, условия ее представления по ЕНВД.
106. Порядок и условия перехода на условия налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога.
107. Предприятия, организации и индивидуальные предприниматели, имеющие право перехода на ЕСХН.
108. Порядок формирования облагаемой базы ЕСХН.
109. Особенности формирования доходов в целях налогообложения ЕСХН.
110. Расходы, принимаемые в целях формирования облагаемой базы ЕСХН.
111. Куда относятся затраты по уплате НДС поставщикам и подрядчикам за приобретаемые материальные ценности и оплачиваемые услуги предприятиями, перешедшими на ЕСХН?
112. Каков порядок переноса убытков прошлых лет для предприятий, работающих в условиях ЕСХН?
113. Налоговый период, порядок расчетов, уплаты и отчетность по единому сельскохозяйственному налогу.
114. Каков порядок представления деклараций по иным налогам, уплачиваемым сельхозтоваропроизводителями, работающими в условиях ЕСХН?
115. Нормативное регулирование отношений по уплате страховых взносов.
116. Понятие страховых взносов, их плательщики.
117. Застрахованные лица в соответствии с законодательством РФ о

социальном страховании.

118. Величина тарифа страховых взносов.

119. Доходы, подлежащие обложению страховыми взносами.

120. Порядок и сроки уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

121. Организация расчетов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

122. Особенности оформления платежных поручений на перечисление страховых взносов.

123. Порядок осуществления контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым документам.

124. Организация синтетического и аналитического учета по счету 69.

125. Порядок учета расходов за счет бюджета ФСС РФ.

126. Порядок исчисления пособий по временной нетрудоспособности.

127. Порядок исчисления пособий по беременности и родам.

128. Порядок расчета пособия по уходу за ребенком до полутора лет.

129. Составление и представление отчетности по страховым взносам в инспекцию ФНС и ФСС РФ.

Критерии оценивания устных ответов:

Оценка «5» ставится, если обучающийся показал полное знание и понимание всего материала, смог составить полный и правильный ответ, сформулировал точное определение и истолкование основных понятий, аргументировано утверждал суждение.

Оценка «4» ставится, если обучающийся показал знания всего изученного программного материала. Дал полный и правильный ответ на основе изученных теорий; допустил незначительные ошибки и недочеты при воспроизведении изученного материала.

Оценка «3» ставится, если обучающийся усвоил основное содержание учебного материала, имеет пробелы в усвоении материала, не препятствующие дальнейшему усвоению программного материала; материал излагает несистематизированно, фрагментарно, не всегда последовательно.

Оценка «2» ставится, если обучающийся не усвоил и не раскрыл основное содержание материала; не делает выводов и обобщений. Не знает и не понимает значительную или основную часть программного материала в пределах поставленных вопросов или имеет слабо сформированные и неполные знания и не умеет применять их к решению конкретных вопросов.

2.1.1.2. Тестовые задания

Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом

1. Налог — это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2.Сбор — это:

- а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

3.Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

4.Субъект налогообложения — это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

5.Срок уплаты налогов и сборов определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

6. Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

7. Налоговая ставка — это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

8. Налоговый период — это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

9. Налоговая база — это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

10. Основные функции налогов:

- а) фискальная;
- б) экономическая;
- в) распределительная;
- г) регулирующая;
- д) контрольная.

11. Фискальная функция проявляется в:

- а) установлении видов налогов;
- б) определении категорий налогоплательщиков;

- в) максимальной собираемости налогов и сборов;
- г) обеспечении полноты поступления налоговых платежей в доходы бюджета.

12. Через регулирующую функцию государство регулирует:

- а) обеспечение наполняемости бюджета;
- б) регулирование числа взимаемых налогов;
- в) регулирование экономических и социальных процессов внутри страны.

13. Сущность распределительной функции налогов состоит:

- а) в использовании налоговых платежей по целевому назначению;
- б) в эффективном перераспределении бюджетных средств;
- в) в перераспределении финансовых ресурсов из производственной сферы в социальную;
- г) в распределении налоговых доходов по уровням Бюджетной системы РФ.

14. Механизм контрольной функции налогов проявляется:

- а) в исполнении законодательства о бюджете;
- б) в расходовании средств организаций по целевому назначению;
- в) в своевременности и правильности исчисления и полноты уплаты налогов;
- г) в установлении видов налогов.

15. Налоговый кодекс РФ состоит:

- а) из одной части;
- б) из двух частей;
- в) из трех частей.

16. Часть первая НК РФ действует:

- а) с 1 января 1999 г.;
- б) с 1 января 2003 г.;
- в) с 1 января 2005 г.

17. Часть вторая НК РФ устанавливает:

- а) основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков;
- б) порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов;
- в) методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов.

18. Не допускается установление налогов:

- а) не согласованных с налогоплательщиками;
- б) не одобренных исполнительными органами на всех уровнях власти;
- в) нарушающих единое экономическое пространство РФ или ограничивающих перемещение товаров и финансовых средств в пределах территории РФ.

19. Региональные и местные налоги, не предусмотренные НК РФ:

- а) могут устанавливаться соответствующими законодательствами только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) устанавливаются по согласованию с ФНС.

20. Из перечисленных налогов относятся к федеральным:

- а) НДС;
- б) налог на прибыль;
- в) земельный налог;
- г) налог на игорный бизнес.

21. К региональным налогам относятся:

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налог на добавленную стоимость.

22. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

23. К местным налогам относятся:

- а) земельный налог;
- б) налог на добычу полезных ископаемых;
- в) водный налог;
- г) налог на доходы физических лиц.

24. К специальным налоговым режимам относятся:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
- г) создание оффшорных зон.

25. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
- б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;
- в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;

г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.

26. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:

а) не могут устанавливаться;

б) могут устанавливаться в пределах установление НК РФ;

в) могут предусматриваться только для организаций, имеющих государственную форму собственности;

г) могут предусматриваться только для резидентов Российской Федерации.

27. Признание нормативного правового акта о налогах и сборах несоответствующим НК РФ осуществляется:

а) путем отмены этого акта Правительством РФ;

б) в порядке, определенном нормативным правовым актом;

в) в судебном порядке, если иное не предусмотрено НК РФ.

28. Налогоплательщики обязаны сохранять данные бухгалтерского и налогового учета, связанные с исчислением и уплатой налогов в течении:

а) трех лет;

б) пяти лет;

в) четырех лет;

г) постоянно.

29. Налоговая декларация – это:

а) документ о доходах налогоплательщика на территории РФ;

б) документ о доходах и источниках их поступления на территории России и за ее пределами;

в) письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, полученных доходах и произведенных расходах, других данных, используемых для исчисления и уплаты налогов.

30. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

а) с подачи заявления о ликвидации организации;

б) с уплатой налога (сбора);

в) со смертью учредителя организации;

г) с подачей заявления о реорганизации организации.

31. Требование об уплате налога должно быть исполнено:

а) в течение месяца;

б) в течение 45 календарных дней;

в) в течение 10 календарных дней;

г) срок не установлен.

32. Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.;
- б) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- в) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

33. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, начисленного от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налоговых вычетов;
- в) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учётной политики.

34. По налоговой ставке НДС, равной 10%, облагается реализация продукции (работ, услуг):

- а) российских сельхозтоваропроизводителей;
- б) транспортные услуги, оказываемые льготной категории граждан;
- в) продовольственных, детских и других товаров (работ, услуг), определенных налоговым кодексом РФ.

35. Начисление налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям отражается в учете записью:

- а) Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
- б) Д-т 19 «НДС по приобретенным ценностям» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) Д-т 10 «Материалы» К-т 19 «НДС по приобретенным ценностям».

36. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

- а) реализация религиозной литературы;
- б) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- г) передача товаров для собственных нужд.

37. Налоговая база НДС по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров:

- а) с учетом суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза;
- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке: $18\% : 118\% \times 100\%$.

38. Налогообложение по НДС по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
- б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке

экспортируемых из Российской Федерации товаров.

39. По НДС установлены следующие ставки:

- а) 0%, 10%, 20%;
- б) 0%, 10%, 15%;
- в) 0%, 10%, 18%.

40. Для подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по ставке 0% необходимо представить следующие документы:

- а) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копию договора с организацией, сопровождающей груз;
- б) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов;
- в) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, копию договора с организацией на транспортировку груза, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов.

41. Налоговым периодом по НДС признается:

- а) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации;
- б) только квартал;
- в) календарный год.

42. Организация или индивидуальные предприниматели уплачивают НДС:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.

43. Вычетам подлежат суммы налога:

- а) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок;
- б) предъявленные продавцом товара, который будет поставлен в следующем налоговом периоде;
- в) уплаченные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию.

44. Принимается ли к вычету сумма НДС, уплаченная покупателем, если приобретенный товар (услуги) использованы на производство продукции (работ, услуг) как облагаемых НДС так и необлагаемых:

- а) принимаются в полном объеме;
- б) не принимается;
- в) к вычету принимается часть уплаченного НДС, рассчитанная

пропорционально стоимости облагаемой и необлагаемой продукции (работ, услуг) в общем объеме реализации.

45. Начисление НДС, исчисленного от суммы выручки от продажи продукции, отражается записью:

- а) Д-т 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» К-т 90 «Продажи»;
- б) Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»;
- в) Д-т 90 «Продажи» К-т 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».

46. Освобождение от НДС предоставляется на срок:

- а) шесть месяцев;
- б) двенадцать последовательных месяцев;
- в) двенадцать последовательных месяцев, кроме случая, когда утрачивается право на освобождение.

47. Налогоплательщиком НДС не признается:

- а) организация, применяющая упрощенную систему налогообложения;
- б) бюджетное учреждение;
- в) индивидуальный предприниматель.

48. Счет-фактура выставляется:

- а) не позднее десяти дней после отгрузки товара;
- б) одновременно с отгрузкой товаров;
- в) не позднее пяти дней после отгрузки товаров.

49. Налоговый вычет по НДС по товарам предоставляется при следующих условиях:

- а) оплата, наличие счета-фактуры, оприходование;
- б) наличие счета-фактуры, оприходование, использование в облагаемых НДС операциях;
- в) оплата, наличие счета-фактуры, оприходование, использование в облагаемых НДС операциях.

50. Налоговая база по НДС при ввозе из Германии оборудования включает в себя:

- а) таможенную стоимость + таможенную пошлину + сбор за таможенное оформление;
- б) таможенную стоимость + таможенную пошлину + транспортные расходы;
- в) таможенную стоимость + таможенную пошлину.

51. Магазин закупил у физического лица сахарную свеклу на сумму 4000 руб., которая была продана за 6000 руб. Налоговая база по НДС составила:

- а) 6000 руб.;
- б) 2000 руб.;

в) 5084,75 руб.

52. Начисление НДС от продажи имущества организации отражается:

- а) Д-т 90 «Продажи» К-т 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»;
- б) Д-т 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» К-т 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» К-т 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».

53. Перечисление с расчетного счета НДС в бюджетную систему РФ отражается:

- а) Д-т 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» К-т 51 «Расчетные счета»;
- б) Д-т 51 «Расчетные счета» К-т 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»;
- в) Д-т 50 «Касса» К-т 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».

54. Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
- б) только лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации.

55. Подакцизными товарами признаются:

- а) виноматериалы, пиво, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, табачные изделия;
- б) спирт коньячный, ликероводочные изделия, автомобили, природный газ;
- в) коньяки, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый;
- г) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия.

56. Объектом обложения акцизами не является:

- а) продажа конфискованных или бесхозных подакцизных товаров;
- б) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства подакцизных товаров;
- в) реализация предметов залога, если они относятся к подакцизным товарам;
- г) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров.

57. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом обложения акцизами является таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

- а) таможенной пошлины, таможенных сборов и НДС;

- б) таможенной пошлины и НДС;
- в) таможенной пошлины.

58. К операциям, не подлежащим налогообложению по акцизу, относится:

- а) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации другому для производства подакцизных товаров;
- б) реализация конфискованных подакцизных товаров;
- в) реализация табачных изделий организациями, относящимися к сфере малого бизнеса;
- г) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации другому для производства неподакцизных товаров.

59. Расчетная стоимость табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные ставки, определяется:

- а) как произведение рыночной цены потребительской упаковки (пачки) и количества этих единиц;
- б) как произведение максимальной розничной цены, указанной на единице потребительской упаковки (пачки) и количества этих единиц;
- в) как произведение оптовой цены потребительской упаковки (пачки) и количества этих единиц.

60. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- а) адвалорные и специфические;
- б) адвалорные и комбинированные;
- в) адвалорные, специфические и комбинированные.

61. Налоговым периодом по акцизам признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

62. Перечень подакцизных товаров в Российской Федерации определяется:

- а) нормативными и законодательными актами субъектов Федерации;
- б) налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) нормативными актами муниципалитетов.

63. Общая сумма акциза при определении платежа может быть уменьшена на:

- а) сумму акциза, уплаченную при покупке подакцизного сырья;
- б) сумму акциза, предъявленную поставщиком за отгруженную подакцизную продукцию;
- в) сумму акциза, уплаченного за приобретенное сырье, израсходованное на производство реализованной подакцизной продукции.

6 Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

- а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров;

- б) день оплаты или отгрузки подакцизных товаров в соответствии с учетной политикой организации;
- в) день оплаты подакцизных товаров;
- г) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров, кроме операций по реализации отечественных автомобилей.

65. К налоговым вычетам относятся суммы акцизов:

- а) исчисленные с сумм авансовых платежей;
- б) уплаченные налогоплательщиком продавцу товаров в случае реализации их на экспорт;
- в) уплаченные поставщику спиртосодержащей продукции, использованной при производстве лекарственных средств.

66. Сроки уплаты акциза в бюджет устанавливаются в зависимости:

- а) от объемов реализации;
- б) от вида реализации подакцизных товаров: оптовая или розничная;
- в) от видов операций с подакцизными товарами.

67. Сроки и порядок уплаты при ввозе подакцизных товаров устанавливаются:

- а) налоговым законодательством;
- б) таможенным законодательством;
- в) постановлениями Правительства Российской Федерации;
- г) таможенным законодательством с учетом налогового законодательства.

68. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относится:

- а) на издержки обращения и производства;
- б) на себестоимость продукции;
- в) на уменьшение налогооблагаемой прибыли.

69. Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:

- а) российские организации, получающие доходы, как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами;
- б) российские и иностранные организации;
- в) российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации.

70. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) Центральный банк Российской Федерации;
- б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

71. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:

- а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
- б) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
- в) доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами.

72. Доходами от реализации признаются:

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
- б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- в) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

73. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- в) суммы, полученные в порядке предварительной оплаты под поставку продукции.

74. В состав внереализационных расходов включаются:

- а) расходы на услуги банков;
- б) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) сверхнормативные расходы по командировкам.

75. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

- а) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;
- б) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- в) процентов по кредитам займа.

76. Расходами признаются:

- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода;
- б) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении;
- в) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы.

77. Стоимость материально-производственных запасов определяется:

- а) исходя из цен приобретения без учета сумм налогов;
- б) исходя из цен приобретения, включая расходы по транспортировке;
- в) исходя из цен приобретения с учетом всех затрат, связанных с их приобретением;

78. К амортизируемому имуществу относится:

- а) имущество с первоначальной стоимостью более 100 000 руб. независимо от срока полезного использования;
- б) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости;
- в) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 100 000 руб.

79. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

- а) с первоначальной стоимостью имущества;
- б) со сроком его полезного использования;
- в) с классификацией, принятой в бухгалтерском учете.

80. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- а) линейным по всем объектам амортизируемого имущества;
- б) линейным или нелинейным по конкретному объекту амортизируемого имущества;
- в) линейным, нелинейным или иным методом, принятым в бухгалтерском учете.

81. Представительские расходы нормируются в размере:

- а) 4% расходов на оплату труда;
- б) не превышающем 4% выручки от реализации;
- в) 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в зависимости от положений учетной политики.

82. Начисление налога на прибыль организаций в бухгалтерском учете отражается следующей записью:

- а) Дт 68 Кт 91;
- б) Дт 99 Кт 91;
- в) Дт 99 Кт 68.

83. Сумма резерва по сомнительным долгам создается:

- а) в размере всей сомнительной задолженности на последний день отчетного периода;
- б) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать 10% выручки;
- в) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать сумму резерва предыдущего отчетного периода.

84. При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы:

- а) от посреднической деятельности;
- б) от игорного бизнеса;

в) при переуступке права требования.

85. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

а) 20%, 15%, 10%, 13%, 6%, 0%;

б) 18%, 15%, 13%, 0%;

в) 20%, 9%, 15%, 13%, 10%, 0%.

86. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

а) квартал;

б) календарный год;

в) календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

87. Суммы доходов иностранных организаций от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок облагаются налогом на прибыль по ставке:

а) 10%;

в) 15%;

г) 10 или 15% в зависимости от объемов реализации.

88. Расходы, связанные с производством и реализацией делятся на следующие группы:

а) материальные расходы;

б) расходы на оплату труда;

в) суммы начисленной амортизации;

г) прочие расходы;

д) расходы, связанные с получением кредитов и страхованием.

89. Амортизируемые основные средства распределяются:

а) по пяти группам;

б) по девяти группам;

в) по десяти группам.

90. Доходы в целях налогообложения прибыли классифицируются на:

а) доходы от реализации товаров (работ и услуг), имущественных прав;

б) доходы, полученные в иностранной валюте;

в) внереализационные доходы.

91. Налоговым резидентом Российской Федерации признается физическое лицо:

а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;

б) фактически находящееся на территории Российской Федерации не менее 183

дней в течение 12 следующих подряд месяцев;

в) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

92. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

а) граждане РФ;

б) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства;

в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в России.

93. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году признается:

а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;

б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;

в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме.

94. Доходы, полученные в натуральной форме при исчислении НДФЛ, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

а) исходя из цены реализации сторонним организациям;

б) исходя из цены, которая не должна быть ниже цены реализации сторонним организациям;

в) исходя из цены товара с учетом положений ст. 40 НК РФ.

95. В совокупный годовой доход не включаются:

а) алименты, получаемые налогоплательщиком;

б) возмещение платы за обучение детей в учебных заведениях;

в) оплата работодателем коммунальных услуг.

96. Стандартные вычеты из совокупного дохода налогоплательщика распределяются на детей, студентов и учащихся дневной формы обучения:

а) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;

б) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают или не проживают совместно с родителями;

в) независимо от того, проживают они на территории РФ или за ее пределами.

97. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на двоих детей возрастом:

а) до 18 лет;

б) до 24 лет;

в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.

98. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие 3 налоговых периода;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования;
- г) может быть перенесен на последующие 10 налоговых периодов.

99. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
- б) оплаченных работодателем коммунальных услуг;
- в) стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в рамках проведения рекламных компаний, превышающих 4000 руб.

100. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении:

- а) доходов только граждан Российской Федерации;
- б) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- в) доходов по основному месту работы и по совместительству.

101. Налоговые агенты обязаны перечислять в бюджет суммы налога на доходы физических лиц:

- а) не позднее следующего дня за днем выплаты дохода;
- б) в день перечисления в бюджет сумм единого социального налога;
- в) до 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором начислен доход.

102. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:

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

103. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) каждому виду доходов отдельно;
- в) средневзвешенной ставке.

104. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в иностранной валюте в банках, находящихся на территории РФ, если ставка:

- а) не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;

- б) не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- в) не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

105. НДФЛ относится к налогам:

- а) федеральным косвенным;
- б) федеральным прямым;
- г) региональным прямым.

106. Стандартный налоговый вычет на детей одиноким родителям увеличивается в размере:

- а) одинарном;
- б) двойном;
- в) в полтора раза.

107. Налоговые вычеты применяются к налоговой базе:

- а) 30%;
- б) 13%;
- в) 35%.

108. Налогом на доходы физических лиц облагаются:

- а) пособия по временной нетрудоспособности;
- б) стоимость выданной спецодежды;
- в) стоимость оплаченной путевки в дом отдыха;
- г) материальная выгода от экономии на % за пользование заемными средствами предприятия;
- д) стоимость коммунальных услуг, оплачиваемых организацией.

109. Налоговая декларация по НДФЛ представляется налоговым органам:

- а) налогоплательщиками всех категорий;
- б) налоговыми агентами, начисляющими и удерживающими налог;
- в) физическими лицами – индивидуальными предпринимателями и другими категориями налогоплательщиков, занимающихся частной практикой.

110. В состав доходов, облагаемых НДФЛ, не включаются:

- а) сумма пособия по временной нетрудоспособности (больничный лист);
- б) сумма пособия по беременности и родам;
- в) материальная помощь свыше 4000 руб.

111. При исчислении НДФЛ могут быть предоставлены виды вычетов:

- а) стандартные;
- б) специализированные;
- в) социальные;
- г) имущественные;
- д) дифференцированные;
- е) профессиональные.

112. Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
- б) только организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензию на добычу полезных ископаемых;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу всех видов полезных ископаемых, кроме природных алмазов и концентратов, содержащих драгоценные металлы.

113. Объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

- а) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования этого извлечения;
- б) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды;
- в) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов горнодобывающих производств.

114. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется как:

- а) объем добытых полезных ископаемых;
- б) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;
- в) стоимость добытых полезных ископаемых.

115. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается:

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

116. Плату за пользование водными объектами вносят:

- а) только организации, непосредственно осуществляющие специальное и особое пользование водными объектами;
- б) организации и физические лица, использующие водные объекты с применением сооружений, технических средств или устройств;
- в) организации и предприниматели, использующие воду только для технических целей;
- г) организации и предприниматели, использующие воду только для бытовых нужд.

117. Не признается объектом платы за пользование водными ресурсами:

- а) забор воды из водных объектов для технических целей предприятиями химической промышленности;
- б) забор воды для ликвидации стихийных бедствий;
- в) использование водной поверхности гидроэлектростанциями.

118. Налоговая база при заборе воды определяется как объем воды:

- а) забранный из водного объекта;
- б) потребляемый в процессе производства;
- в) используемый в процессе производства и для бытовых нужд с учетом потерь.

119. Ставки платы за пользование водными объектами устанавливаются:

- а) по категориям плательщиков законодательными органами субъектов Российской Федерации;
- б) по категориям плательщиков с учетом местных условий водообеспечения муниципальными органами власти;
- в) едиными по всей территории Российской Федерации.

120. При заборе воды сверх установленных лимитов водопользования ставки платы:

- а) увеличиваются в пять раз по отношению ко всему объему воды;
- б) увеличиваются в пять раз по отношению к объему воды, превышающему лимит;
- в) не увеличиваются, но применяются штрафные санкции.

121. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов признаются:

- а) организации, физические лица, индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензии;
- б) организации, физические лица, индивидуальные предприниматели, являющиеся только налоговыми резидентами Российской Федерации;
- в) физические лица и индивидуальные предприниматели, имеющие постоянную регистрацию по месту осуществления деятельности.

122. К объектам налогообложения не относятся объекты животного мира и водных биологических ресурсов:

- а) изымаемые в промышленных целях организациями, имеющими государственную форму собственности;
- б) пользование которыми осуществляется для личных нужд малочисленных народов Севера, Сибири, Дальнего Востока;
- в) пользование которыми осуществляют физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

123. Сумма сбора определяется:

- а) отдельно по каждому виду объекта как произведение соответствующего количества и ставки сбора;
- б) в целом по всем видам объектов как произведение количества и минимальной ставки сбора;
- в) в целом по всем видам объектов как произведение количества и максимальной ставки сбора.

124. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивается:

- а) разовым взносом при получении лицензии;
- б) разовым взносом в размере 10% сбора; оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии;
- в) равными долями в течение срока действия лицензии.

125. Государственная пошлина — это:

- а) ежегодный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц;
- б) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий;
- в) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика.

126. Плательщиками государственной пошлины признаются:

- а) организации и физические лица, которые обращаются за совершением юридически значимых действий или выступают ответчиками в судах, дело рассматривается мировыми судьями;
- б) налоговые резиденты РФ, которые осуществляют деятельность за пределами территории России;
- в) только юридические лица, в интересах которых уполномоченные органы совершают действия.

127. Налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются:

- а) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России и имеющие в собственности имущество;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество;
- в) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории России.

128. Не являются плательщиками налога на имущество:

- а) Банк России и его организации;
- б) организации, применяющие специальные налоговые режимы;
- в) бюджетные учреждения и организации.

129. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

- а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;

б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;

в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании.

130. Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций:

а) земельные участки, водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в России;

б) земельные участки, водные объекты, имущество общественных организаций инвалидов и федеральных органов исполнительной власти;

в) имущество федеральных органов исполнительной власти, жилищный фонд муниципальных образований, законодательных органов субъектов Российской Федерации.

131. Освобождаются от налогообложения в отношении имущества, используемого по основному виду деятельности:

а) религиозные организации, страховые организации, организации по производству фармацевтической продукции;

б) учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общероссийские общественные организации инвалидов;

в) организации — в отношении объектов жилищно-коммунального комплекса; имущество коллегий адвокатов, образовательных учреждений, имеющих государственную лицензию.

132. Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как:

а) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу;

б) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде;

в) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде.

133. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

а) одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;

- б) одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
- в) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

134. Ставка налога на имущество устанавливается:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации - 2,2%;
- б) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не более 2,2%;
- в) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не менее 2,2%.

135. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- в) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, а также физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные средства до опубликования главы 28 «Транспортный налог» НК РФ.

136. Объектами налогообложения по транспортному налогу не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда.

137. Налоговая база по транспортному налогу определяется:

- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;
- б) лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в) лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах.

138. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

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

139. Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются:

- а) НК РФ;
- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) федеральным законом и законами субъектов Российской Федерации.

140. Сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) налогоплательщики самостоятельно;
- б) налоговые органы;
- в) организации - самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы.

141. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика.

142. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, транспортный налог:

- а) не уплачивается;
- б) уплачивается в половинном размере;
- в) уплачивается пропорционально времени пользования транспортным средством.

143. Налоговые ставки по транспортному налогу, установленные НК Российской Федерации, могут быть скорректированы на региональном уровне:

- а) уменьшены в 5 раз;
- б) увеличены в 10 раз;
- в) увеличены или уменьшены в 10 раз.

144. Земельный налог устанавливается, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с:

- а) Федеральным законодательством РФ;
- б) законодательными актами субъектов РФ и муниципалитетов;
- в) НК РФ и нормативными актами представительных органов муниципальных образований.

145. Компетенцией муниципальных образований при установлении и введении земельного налога является:

- а) определение кадастровой стоимости земельных участков и условий расчетов по налогу;
- б) определение налоговых ставок в пределах, установленных НК РФ, порядка и сроков уплаты налога;
- в) расширение льгот по налогу и порядок их предоставления.

146. Налогоплательщиками земельного налога являются организации и физические лица:

- а) обладающие земельными участками на праве собственности;
- б) обладающие земельными участками на праве безвозмездного (срочного) пользования;
- в) получившие земельные участки в пользование по договору аренды;

г) обладающие земельными участками на праве пожизненного наследуемого владения.

147. Налоговая база по земельному налогу определяется как:

- а) величина земельного участка, находящегося в пользовании;
- б) кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом обложения согласно законодательству.
- в) рыночная стоимость земельного участка.

148. Сроки уплаты земельного налога для организаций:

- а) устанавливается представителями органами муниципальных образований, но не ранее 15 ноября;
- б) 1 февраля года, следующего за налоговым периодом;
- в) устанавливается представителями органами муниципальных образований, но не ранее 1 февраля года, следующего за налоговым периодом.

149. Организация зарегистрировала 10 мая право собственности на земельный участок для строительства офисного здания кадастровой стоимостью 2 800 тыс. руб. Земельный налог за данный налоговый период составит:

- а) 42000 руб.;
- б) 28000 руб.;
- в) 24500 руб.

150. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:

- а) налог на имущество организаций, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
- б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, НДС;
- в) налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций.

151. Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:

- а) только открытые акционерные общества;
- б) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;
- в) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели.

152. Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:

- а) организации, занимающиеся оптовой торговлей;
- б) страховщики;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги.

153. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему

налогообложения, если средняя численность работников за налоговый период:

- а) не превышает 50 человек;
- б) не превышает 100 человек;
- в) находится в пределах от 30 до 100 человек.

154. Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения в следующем году, подают заявление в налоговый орган в срок:

- а) не позднее 30 ноября текущего года;
- б) не позднее 31 декабря текущего года;
- в) в период с 1 октября до 30 ноября текущего года.

155. Стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:

- а) 100 млн. руб.;
- б) 150 млн. руб.;
- в) 120 млн. руб.

156. Объектом налогообложения признается:

- а) сумма балансовой прибыли;
- б) доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) сумма балансовой прибыли и доходы.

157. Расходы по приобретению объектов основных средств, приобретенные в период применения упрощенной системы налогообложения, принимаются на затраты в момент ввода в эксплуатацию в размере:

- а) 50% стоимости объектов;
- б) 100% стоимости объектов;
- в) равными долями в течение 5 лет.

158. Сумма минимального налога исчисляется как:

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

159. Налоговым периодом признается:

- а) квартал;
- б) год;
- в) период, установленный законодательным актом регионального органа власти.

160. В зависимости от объекта налогообложения установлены следующие налоговые ставки:

- а) 6 и 15%;
- б) 6 и 10%;

в) 10 и 15%.

161. Сумма налога, исчисленная от доходов, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

а) на 30%;

б) на 50%;.

в) 20 или 30% по согласованию с налоговыми органами и отделением Пенсионного фонда РФ.

162. Если организация выбрала в качестве объекта налогообложения 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.

163. Квартальные авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее:

а) 25-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;

в) 30-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;

г) срока, установленного законодательным актом регионального органа власти.

164. Введение упрощенной системы налогообложения предполагает:

а) сокращение налоговых отчислений для отдельных категорий налогоплательщиков;

б) освобождение предприятий отдельных отраслей от уплаты федеральных налогов;

в) установление одного налога вместо нескольких основных налогов и упрощение методики налогообложения.

165. Плательщиками единого налога при УСН являются:

а) организации, имеющие филиалы;

б) организации, у которых средняя численность работников за отчетный (налоговый) период не превысила 100 чел.

в) организации игорного бизнеса, имеющие залы с численность игровых автоматов до 15 единиц.

166. Организация вправе перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором она подает в налоговый орган уведомление о переходе на УСН:

а) доходы не превысили 112,5 млн.руб.;

б) остаточная стоимость основных средств превышает 100 тыс. руб.;

в) численность работников организации соответствует критериям, установленным для субъектов малого предпринимательства соответствующих видов деятельности.

167. Организации применяют систему налогообложения в виде единого налога

на вмененный доход:

- а) в обязательном порядке по видам деятельности, установленным законами субъектов РФ;
- б) в обязательном порядке по видам деятельности, определенным федеральным законом;
- в) по выбору организации, согласованному с налоговыми органами.

168. Уплата организациями ЕНВД предполагает замену уплаты:

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

169. Если налогоплательщик начинает свою деятельность, облагаемую ЕНВД, не с начала налогового периода, единый налог уплачивается:

- а) с месяца, предшествующего месяцу, в котором были начата эта деятельность;
- б) с месяца, следующего за месяцем, в котором была начата указанная деятельность;
- в) с месяца, в котором была начата названная деятельность.

170. Организации, перешедшие на уплату ЕНВД, исчисляют:

- а) транспортный налог;
- б) налог на имущество организаций;
- в) страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- г) налог на добавленную стоимость.

171. Не применяется система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в отношении:

- а) ремонта транспортных средств;
- б) ветеринарных услуг;
- в) ремонта изделий из меха;
- г) юридических услуг.

172. Вмененный доход — это:

- а) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), рассчитанный за текущий налоговый период;
- б) потенциально возможный доход, исчисленный с учетом факторов, непосредственно влияющих на его получение;
- в) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), определенный за предшествующий налоговый период.

173. Базовая доходность — это:

- а) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в натуральных единицах измерения;
- б) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в стоимостных единицах измерения;
- в) условная месячная доходность в стоимостном выражении на единицу

физического показателя;

г) условная квартальная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя.

174. Налоговым периодом по ЕНВД признается:

а) квартал;

б) год;

в) иной период времени, установленный в соответствии с законодательством.

175. При изменении величины физического показателя налог исчисляется с учетом изменений:

а) с месяца, в котором изменен показатель;

б) с месяца, следующего за изменением показателя,

в) со следующего налогового периода;

г) с начала текущего налогового периода.

176. Ставка единого налога установлена в размере:

а) 6%;

б) 10%;

в) 15%.

177. Сумма единого налога уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование:

а) не более чем на 30% суммы налога;

б) не более чем на 50% суммы налога;

в) на фактическую сумму уплаченных страховых взносов.

178. Налогоплательщик уплачивает единый налог на вмененный доход путем:

а) авансового платежа в размере 100% единого налога не позднее 25-го числа последнего месяца налогового периода;

в) ежеквартального платежа не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;

г) ежеквартального платежа не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

179. Переход на уплату ЕНВД возможен для следующих видов деятельности:

а) производство алкогольной продукции;

б) ремонт бытовой техники;

в) производство детской одежды;

г) розничная торговля через магазин площадью 350 м².

180. Физическим показателем при осуществлении деятельности, связанной с оказанием организацией ветеринарных услуг, является:

а) численность работников;

б) площадь зала обслуживания посетителей;

- в) количество обслуживаемых животных;
- г) количество рабочих дней в неделе.

181. Налогоплательщики имеют право перейти на ЕСХН, если средняя численность их работников за налоговый период:

- а) при любой численности;
- б) не превышает 100 человек;
- в) находится в пределах от 30 до 100 человек.

182. Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на единый сельскохозяйственный налог в следующем году, подают заявление в налоговый орган в срок:

- а) не позднее 30 ноября текущего года;
- б) не позднее 31 декабря текущего года;
- в) в период с 20 октября по 20 декабря текущего года.

183. К сельскохозяйственной продукции относится:

- а) продукция сельского хозяйства и продукция животноводства;
- б) использование объектов животного мира и продукция животноводства;
- в) использование водных биологических ресурсов;
- г) вылов и переработка рыбы с использованием арендуемых рыбопромысловых судов.

184. Объектом налогообложения по ЕСХН признаются:

- а) сумма прибыли, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов, по выбору налогоплательщика.

185. Расходы на приобретение основных средств, приобретенных в период применения единого сельскохозяйственного налога, принимаются в момент ввода их в эксплуатацию в размере:

- а) 50% стоимости основных средств;
- б) 100% стоимости основных средств;
- в) равными долями в течение 5 лет.

186. Ставка налога установлена в размере:

- а) 6%;
- б) устанавливается законодательными актами субъектов Российской Федерации в пределах, но не выше 6%;
- в) 15 или 6% в зависимости от вида реализации сельскохозяйственной продукции.

187. Налоговым периодом признается:

- а) квартал;

- в) год;
- г) налоговый период устанавливается законодательными актами региональных органов власти.

188. Налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу на убытки прошлых лет в размере:

- а) не имеет право уменьшать на сумму убытков прошлых лет;
- в) имеет право уменьшить на всю сумму убытков прошлых лет;
- г) имеет право уменьшить на сумму убытков прошлых лет, но не более чем на 50%.

189. Отчетным периодом по единому сельскохозяйственному налогу признается:

- а) полугодие;
- б) квартал;
- в) I квартал, 6 месяцев, 9 месяцев.

190. Налоговая декларация по ЕСХН по итогам налогового периода представляется в налоговые органы:

- а) не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 30 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.

191. Переход на уплату ЕСХН осуществляется организациями и предпринимателями:

- а) по решению законодательных органов субъектов РФ;
- б) добровольно;
- в) по решению налоговых органов.

192. Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, уплачивают:

- а) транспортный налог;
- б) налог на имущество организаций;
- в) земельный налог.

193. Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, не уплачивают:

- а) государственную пошлину;
- б) НДС;
- в) НДС, подлежащий уплате на таможне.

194. Имеют право работать на едином сельскохозяйственном налоге:

- а) организации, у которых доля доходов от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общей сумме доходов составляет не менее 70%;
- б) организации, у которых доля доходов от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общей сумме доходов составляет не менее

50%;

в) доля доходов от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общей сумме доходов устанавливается законодательными актами субъектов РФ.

195. Плательщиками ЕСХН не могут быть:

- а) организации, производящие не только сельскохозяйственную продукцию;
- б) организации, производящие подакцизные товары;
- в) бюджетные учреждения;
- г) все перечисленные.

196. Налоговая ставка по ЕСХН устанавливается:

- а) НК РФ;
- б) законодательными органами субъекта РФ;
- в) органами местного самоуправления.

197. Организации, применяющие единый сельскохозяйственный налог, не уплачивают следующие виды налогов:

- а) налог на имущество организаций, транспортный, налог на прибыль организаций;
- б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций;
- в) налог на имущество организаций, транспортный, земельный, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций.

Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами

1. Страховой взнос – это:

- А) это платеж во внебюджетные фонды, который начисляет, удерживает и перечисляет работодатель с доходов своих работников;
- Б) плата за страхование, которую страхователь обязан внести страховщику в соответствии с договором страхования или законом;
- В) обязательный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в Федеральный бюджет РФ.

2. Базой для начисления страховых взносов на формирование государственных внебюджетных фондов являются:

- А) выплаты в качестве оплаты труда;
- Б) пособие по временной нетрудоспособности;
- В) премии по итогам года.

3. Расчетным периодом по страховым взносам является:

- А) календарный год;
- Б) календарный месяц;
- В) I квартал, полугодие, 9 месяцев.

4. Отчетным периодом по страховым взносам в государственные

внебюджетные фонды является:

- А) календарный год;
- Б) календарный месяц;
- В) I квартал, полугодие, 9 месяцев.

5. Плательщиками страховых взносов являются:

- А) организации;
- Б) индивидуальные предприниматели;
- В) работники организации;
- Г) адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой.

6. Не подлежат обложению страховыми взносами:

- А) единовременная материальная помощь, выплачиваемая в связи со стихийным бедствием;
- Б) материальная помощь, выплаченная работникам организации, финансируемых из бюджета, в размере, не превышающем 5 000 руб.;
- В) материальная помощь в размере, не превышающем 4 000 руб.

7. В апреле работнику были начислены:

- заработная плата в сумме 13000 руб.
- пособие по временной нетрудоспособности в сумме 5000 руб.
- премия, предусмотренная трудовым договором в сумме 1000 руб.

База для начисления страховых взносов в этот месяц в части произведенных выплат составит:

- А) 18000 руб.;
- Б) 6000 руб.;
- В) 5000 руб.;
- Г) 14000 руб.;
- Д) 19000 руб.

8. Тарифы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды составляют:

- А) 22%, 2,9%, 5,9%;
- Б) 26%, 5,3%, 2,1%;
- В) 22%, 5,1%, 2,9%;
- Г) 26%, 5,9%, 2,1%.

9. Предельная величина базы для начисления страховых взносов в 2017г. в ФСС РФ составляет:

- А) 755 000 руб.;
- Б) 780 000 руб.;
- В) 718 000 руб.;
- Г) 796 000 руб.

10. Предельная величина базы для начисления страховых взносов в 2017г. в ПФ РФ составляет:

- А) 798 000 руб.;
- Б) 786 000 руб.;
- В) 783 000 руб.;
- Г) 876 000 руб.

11. Какой тариф страховых взносов применяется к сумме превышающей предельную величину базы для начисления страховых взносов в ПФ РФ?

- А) 5%;
- Б) 1%;
- В) 10%;
- Г) 11%.

12. Застрахованными лицами при социальном страховании являются:

- А) работодатели;
- Б) граждане, проживающие на территории РФ;
- В) лица, в пользу которых осуществляется начисление и выплаты по оплате труда.

13. Единовременная выплата по страхованию от несчастных случаев на производстве за счет ФСС РФ выплачивается:

- А) застрахованному лицу, пострадавшему в этом случае;
- Б) лицам, находившимся на иждивении застрахованного, в случае его смерти;
- В) руководителям предприятия.

14. Организации уплачивают страховые взносы:

- А) ежеквартально не позднее 15-го числа следующего месяца;
- Б) ежемесячно не позднее 15-го числа следующего месяца;
- В) ежемесячно не позднее 25-го числа следующего месяца.

15. Индивидуальные предприниматели не исчисляют страховые взносы в части зачисляемой:

- а) в федеральный бюджет;
- б) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ;
- в) Фонд социального страхования РФ;
- г) территориальный фонд обязательного медицинского страхования.

16. Страховые взносы по «травматизму» исчисляются с учетом:

- а) предельной величины базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ и установленного страхового тарифа;
- б) предельной величины базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ, класса профессионального риска отрасли экономики и страхового тарифа;
- в) класса профессионального риска отрасли экономики и страхового тарифа.

17. Организации определяют базу для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды:

- а) отдельно в отношении каждого физического лица;
- б) по совокупности от суммы начисленного фонда оплаты труда;
- в) учитывая сумму выручки за налоговый период;
- г) учитывая сумму затрат на производство продукции (работ, услуг).

18. В случае выплаты заработной платы товарами базой для начисления страховых взносов является:

- а) себестоимость передаваемых товаров;
- б) стоимость этих товаров на день их выплаты, исчисленная исходя из их цен, указанных сторонами договора;
- в) рыночная стоимость товаров с учетом НДС, акцизов (по подакцизным товарам);
- г) стоимость аналогичных товаров за предыдущий месяц.

19. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды регулируются следующими нормативными актами:

- А) Налоговым кодексом РФ;
- Б) Гражданским кодексом РФ;
- В) Трудовым кодексом РФ;
- Г) ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

20. Что означает бухгалтерская запись Дт69 Кт70:

- А) Создание резерва на оплату отпусков рабочим;
- Б) Начисление оплаты за отпуск рабочим;
- В) Начислено пособие по беременности и родам.

21. Пособие по временной нетрудоспособности застрахованному лицу, имеющему страховой стаж 8 и более лет выплачивается в размере:

- А) 60% среднего заработка;
- Б) 80% среднего заработка;
- В) 100% среднего заработка.

22. В каком размере выплачивается пособие по беременности и родам?

- А) 100%;
- Б) 80%;
- В) 50%.

23. Какие бухгалтерские проводки соответствуют операции «Начислены страховые взносы на суммы заработной платы работников основного производства»:

- А) Дт 70 Кт 69;

- Б) Дт 50 Кт 69;
- В) Дт 20 Кт 69.

24. Расчетный период для исчисления среднего заработка при определении пособия по временной нетрудоспособности составляет:

- А) 2 месяца;
- Б) 3 месяца;
- В) 24 месяца.

25. Страховые взносы за расчетный период уплачиваются в ПФ РФ и фонды обязательного медицинского страхования не позднее 31 декабря текущего года:

- А) плательщиками взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (1 категория);
- Б) плательщиками взносов, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (2 категория);
- В) всеми категориями плательщиков страховых взносов.

26. Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается отдельно в ПФ РФ, ФСС РФ и Федеральный фонд ОМС РФ:

- А) всеми категориями плательщиков с учетом их регистрации в качестве страхователей по соответствующим видам обязательного социального страхования;
- Б) плательщиками взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
- В) плательщиками страховых взносов, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

27. Расчеты по страховым взносам представляются организациями в инспекцию ФНС России не позднее:

- А) 15 числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;
- Б) 25 числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;
- В) 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом.

28. Расчет по страховым взносам по «травматизму» сдаются организациями в электронном виде в ФСС РФ не позднее:

- А) 15 числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;
- Б) 25 числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;
- В) 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом.

29. Финансирование выплаты пособия по беременности и родам женщинам, подлежащим обязательному социальному страхованию, осуществляется:

- А) за первые 3 дня декретного отпуска за счет средств работодателя, а за остальной период, начиная с четвертого дня, за счет средств ФСС РФ;
- Б) за все дни декретного отпуска за счет средств ФСС РФ;
- В) за все дни декретного отпуска за счет средств работодателя.

30. Начисленные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды отражаются по кредиту счета:

- А) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- Б) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- В) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

31. Главы крестьянских (фермерских) хозяйств расчет по страховым взносам сдают:

- А) до 30 января календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом;
- Б) до 30 марта календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом;
- В) до 1 апреля календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом.

32. В соответствии с законодательством плательщики страховых взносов осуществляют расходы за счет средств фонда социального страхования:

- А) на выплату пособий по временной нетрудоспособности;
- Б) на выплату пособий по беременности и родам;
- В) на организацию туристических походов;
- Г) на выплату пособий на погребение;
- Д) на организацию отдыха детей во время летних каникул;
- Е) на выплату пособий по уходу за ребенком до полутора лет;
- Ж) на выплату пособий при рождении ребенка;
- З) на выплату пособия женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности.

Критерии оценивания:

Результативность (правильных ответов)	Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений	
	оценка	вербальный аналог
Выполнено 85-100%	5	отлично
Выполнено 65-84%	4	хорошо
Выполнено 50-64%	3	удовлетворительно
Выполнено менее 50%	2	неудовлетворительно

2.1.1.3. Ситуационные разноуровневые задачи и задания

1. Задачи репродуктивного уровня

Задача 1

Определите правомерность предприятия на освобождение от уплаты НДС, если сумма реализованной продукции без НДС в январе составила 615 тыс. руб., в феврале – 830 тыс. руб., в марте – 595 тыс. руб.

Какие необходимо подать документы в инспекцию ФНС для освобождения от обязанности по уплате НДС?

Задача 2

Составьте корреспонденцию счетов по следующим хозяйственным операциям:

1. Начислены страховые взносы в Фонд социального страхования с заработной платы работников животноводства.
2. Перечислена в бюджет сумма штрафа за несвоевременную уплату страховых взносов в Пенсионный фонд РФ.
3. Начислены страховые взносы по «травматизму» с заработной платы работников административно-управленческого персонала.
4. Перечислены с расчетного счета страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.
5. Начислено пособие по временной нетрудоспособности водителю Стрельникову С.Н.
6. Перечислена с расчетного счета пеня в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ.
7. Начислены страховые взносы с заработной платы сотрудников, работающих в отделе сбыта продукции.
8. Начислены пени и штрафы по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды.
9. Получена на расчетный счет от Фонда социального страхования РФ сумма возмещения произведенных расходов по выплате пособий по страхованию временной нетрудоспособности и материнства.
10. Начислено и выдано Сотникову И.В. из кассы организации пособие на погребение матери.

Задача 3

Составьте корреспонденцию счетов по следующим хозяйственным операциям:

1. Начислен НДС по приобретенным строительным материалам у ЖБК-1 г. Барнаула.
2. По платежному поручению перечислен НДС в бюджетную систему РФ.
3. Начислен НДС по реализованному молоку ЗАО «Факел».
4. Принята к вычету сумма НДС по приобретенным минеральным удобрениям.
5. Учтен НДС по полученному авансу от мясокомбината под поставку продукции.
6. Принят к вычету НДС по ранее полученному авансу от ЗАО «Факел».
7. Получена на расчетный счет сумма возмещения за переплату НДС в бюджетную систему РФ.
8. Учтен НДС по перечисленному авансу поставщику гербицидов.

2. Задачи реконструктивного уровня

Задача 1.

Сидорова А.Н. работает главным экономистом в ОАО «Агрохимия» с 2012 года. В феврале 2017 года она представила в бухгалтерию больничный лист,

согласно которому проболела с 4 по 11 февраля. Страховой стаж Сидоровой А.Н. составляет 11 лет. За 2015 год сотруднице было начислено 679100 руб., за 2016 год — 719 500 руб. Рассчитайте пособие по временной нетрудоспособности. Составьте корреспонденцию счетов по начислению и выплате пособия.

Задача 2

Сумма от продажи продукции и услуг в отчетном периоде составила 3750 тыс. руб., в т.ч. НДС - 575 тыс. руб., акцизы - 285 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составляет 2115 тыс. руб.

Рассчитайте результат от реализации, учитываемый при налогообложении прибыли. Исчислите сумму налога на прибыль и распределите по уровням бюджета.

Задача 3

За календарный год организация, находящаяся на общем режиме налогообложения, произвела в пользу работника следующие виды выплат:

- сумма, начисленная по тарифной ставке – 376500 руб.;
- начисления стимулирующего характера – 25% основного заработка;
- оплата командировочных расходов – 7800 руб.;
- пособие по уходу за больным ребенком – 4850 руб.;
- расходы на оплату отпуска – 35400 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 8420 руб.

Исчислите страховые взносы, которые необходимо уплатить организации, учитывая, что вид деятельности организации относится к 1 классу профессионального риска отрасли экономики (страховой тариф – 0,2%).

Задача 4

Данные бухгалтерского учета ООО «Заря» за налоговый период:

- продано произведенной продукции на сумму 5115 тыс. руб. (НДС включен в выручку);
- на расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей 210 тыс. руб. (без НДС);
- приобретены и оплачены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб.;
- перечислен в бюджет транспортный налог в сумме 55 тыс. руб.

Исчислите сумму НДС подлежащую уплате в бюджет. Составьте корреспонденцию счетов по начислению налога и его уплате.

3. Задачи творческого уровня

Задача 1

Доходы физического лица – индивидуального предпринимателя в расчетном периоде составили 302180 руб. У него работают 12 человек. Выплаты заработной платы за январь-декабрь текущего года каждому работнику составили:

1-му- 27400 руб.;

2-му – 25900 руб.;

3-му – 22300 руб.;

4- му- 24100 руб.;

5- му 29600 руб.

Остальным семи работникам – по 26300 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, которую необходимо уплатить индивидуальному предпринимателю за текущий год.

Задача 2

Заполнить платежное поручение № 87 от 21 апреля текущего года на перечисление НДС за 1 квартал текущего года в сумме 168952 руб. 00 коп.

Расчетный счет ОАО «Агрохимия» в Барнаульском отделении № 8592 ПАО Сбербанк № 40702810307000205328 БИК 041403633, корр. счет 30101810100000000633, ИНН 3130005815, КПП 313001001, ОКТМО 14610167051.

Коды бюджетной классификации на перечисление налога 18210301000011000110.

Реквизиты УФК по Алтайскому краю приведены в образцах платежных поручений

Задача 3

Используя данные налогового учета компании ООО «Ника», заполните фрагменты декларации по налогу на прибыль организаций за 3 квартал текущего года.

ИНН: 3123004310

КПП: 312301001

Отчетный период (код) : 31

Место нахождения (учета) (код): 214

ОКВЭД: 55.30

Адрес регистрации: 656067, г. Барнаул, ул. Взлетная, д.4.

Номер телефона: 84722345672

Налогоплательщик: Иванов Иван Иванович

Дата составления декларации – 20 апреля текущего года.

Код по ОКТМО: 14701000

Код бюджетной классификации:

- для зачисления налога в федеральный бюджет: 18210301000011000110;

- для зачисления налога в бюджет субъекта РФ: 18210301000021000110.

ОГРН: 001024746123450

Выручка организации за отчетный период составила 1 200 тыс. руб., в том числе выручка от реализации товаров собственного производства 820 тыс. руб., выручка от реализации покупных товаров – 380 тыс. руб. Внереализационные доходы – 300 тыс. руб.

Величина прямых расходов, относящихся к реализованным товарам, составила 480 тыс. руб. Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам – 90

тыс. руб., в том числе стоимость реализованных покупных товаров – 85 тыс. руб.

Косвенные расходы - 230 тыс. руб.. в том числе сумма налогов и сборов, предусмотренных законодательством. – 100 тыс. руб.

Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией – 130 тыс. руб.

Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный период- всего 40 тыс. руб., в том числе в федеральный бюджет – 6000 руб., в бюджет субъекта РФ - 34000 руб.

Критерии оценки:

- оценка 5 «отлично»: задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа проведена в условиях, обеспечивающих получение правильных результатов и выводов; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи; правильно выполняет анализ ошибок.

- оценка 4 «хорошо»: работа выполнена правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

- оценка 3 «удовлетворительно»: работа выполнена правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

- оценка 3 «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

2.1.1.4. Темы рефератов

1. Бюджетная система РФ в современных условиях.
2. Консолидированный бюджет РФ: понятие и назначение.
3. Роль налогов в формировании доходов бюджетов разных уровней.
4. Планирование бюджетных расходов РФ.
5. Пенсионный фонд РФ, источники формирования и направления использования.
6. Фонд социального страхования РФ, источники формирования и направления использования.
7. Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ, источники формирования и направления использования.
8. Территориальный фонд обязательного медицинского страхования РФ, источники формирования и направления использования.
9. Налоги - основной инструмент финансового регулирования экономики государства.
10. Функции налогов, их назначение, сферы и способы проявления.
11. Принципы налогообложения: их классификация и содержание.
12. Система налогов РФ, основы ее формирования, законодательная база.
13. Организация налогового учета в целях исчисления налога на прибыль.
14. Особенности бухгалтерского учета НДС.

Критерии оценивания реферата:

Изложенное понимание реферата как целостного авторского текста определяет критерии его оценки:

Новизна текста:

- а) актуальность темы исследования;
- б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных);
- в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал;
- г) наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.

Степень раскрытия сущности вопроса:

- а) соответствие плана теме реферата;
- б) соответствие содержания теме и плану реферата;
- в) полнота и глубина знаний по теме;
- г) обоснованность способов и методов работы с материалом;
- е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

Обоснованность выбора источников:

- а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Соблюдение требований к оформлению:

- а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы;
- б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией;
- в) соблюдение требований к объёму реферата.

- оценка 5 «отлично» ставится, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

- оценка 4 «хорошо» – основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

- оценка 3 «удовлетворительно» – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично;

допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

- оценка 2 «неудовлетворительно», продвинутый уровень не достигнут – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

2.1.2 Промежуточная аттестация по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (дифференцированный зачет)

Вопросы для подготовки к дифференцированному зачету

1. Налоговые отношения: экономическая сущность, принципы формирования.
2. Понятие, сущность и функции налогов и сборов.
3. Элементы налогообложения.
4. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы в РФ.
5. Специальные налоговые режимы в РФ.
6. Законодательство и нормативно-правовые акты о налогах и сборах в РФ.
7. Государственные органы в сфере налогообложения и финансов.
8. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.
9. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
10. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.
11. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом в организации.
12. Плательщики налога на прибыль. Особенности формирования облагаемой базы.
13. Порядок определения доходов и расходов, формирующих облагаемую базу налога на прибыль.
14. Налоговая база, ставки, сроки уплаты налога на прибыль организаций.
15. Плательщики, объект и условия налогообложения НДС.
16. Особенности формирования облагаемой базы, налоговые ставки по НДС.
17. Порядок исчисления НДС, налоговый период, порядок учета и условия представления отчетности.
18. Плательщики, объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц.
19. Вычеты, применяемые при налогообложении доходов физических лиц, условия их предоставления.
20. Формирование облагаемой базы, применение ставок, условия расчетов по налогу на доходы физических лиц.
21. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, определение облагаемой базы, порядок расчетов по налогу.
22. Акцизы: объект налогообложения и плательщики, налогооблагаемая база, ставки, предоставление вычетов и порядок расчетов.
23. Единый налог на вмененный доход; плательщики. облагаемая база, порядок и условия расчетов с бюджетом.
24. Упрощенная система налогообложения; сущность, сфера и условия ее применения; особенности расчетов с бюджетом.
25. Единый сельскохозяйственный налог. Условия перевода, плательщики,

формирование доходов и принятие расходов в целях налогообложения.

26. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, формирование облагаемой базы, условия расчетов с бюджетом.

27. Земельный налог: экономическая сущность, плательщики, облагаемая база, условия начисления и расчетов.

28. Сущность налогового учета, цель его введения.

29. Формирование и порядок расчетов по водному налогу.

30. Налогоплательщики, база налогообложения и условия расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых.

31. Государственная пошлина.

32. Общие вопросы правового регулирования отношений по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.

33. Плательщики, объект обложения, база для начисления страховых взносов.

34. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

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

36. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению в организации.

37. Порядок расчета пособий выплачиваемых в организации за счет средств Фонда социального страхования РФ.

38. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов.

39. Порядок составления и представления отчетности в ФНС по страховым взносам.

40. Порядок составления и представления отчетности в Фонд социального страхования РФ.

Критерии оценки:

- оценка «5» (отлично) ставится, если обучающийся показал полное знание и понимание всего материала, смог составить полный и правильный ответ, сформулировал точное определение и истолкование основных понятий, аргументировано утверждал суждение.

- оценка «4» (хорошо) ставится, если обучающийся показал знания всего изученного программного материала. Дал полный и правильный ответ на основе изученных теорий; допустил незначительные ошибки и недочеты при воспроизведении изученного материала.

- оценка «3» (удовлетворительно) ставится, если обучающийся усвоил основное содержание учебного материала, имеет пробелы в усвоении материала, не препятствующие дальнейшему усвоению программного материала; материал излагает несистематизированно, фрагментарно, не всегда последовательно.

- оценка «2» (неудовлетворительно) ставится, если обучающийся не усвоил и не раскрыл основное содержание материала; не делает выводов и обобщений. Не знает и не понимает значительную или основную часть программного материала в пределах поставленных вопросов или имеет слабо сформированные и неполные знания и не умеет применять их к решению

конкретных вопросов.

3. Порядок оценки учебной практики (УП.03) и производственной практики (ПП.03).

3.1. Формы и методы оценивания УП.03, ПП.03

Предметом оценки по практике являются дидактические единицы «иметь практический опыт», «уметь», «знать».

Контроль и оценка этих дидактических единиц осуществляются с использованием следующих форм и методов:

- 1) выполнение практических заданий по практике;
- 2) наблюдение за выполнением работ и интерпретация результатов собеседования;
- 3) защита отчета по практике в форме собеседования;
- 4) заполнение дневника с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и требованиями организации.

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

Итоговая оценка рассчитывается по трем показателям (из аттестационного листа, дневника по практике):

$$\text{итоговая оценка} = \frac{\text{Ср. балл 5.1.1.} + \text{Ср. балл 5.1.2.} + \text{Ср. балл 5.1.3.}}{3}$$

ср. балл 5.1.1. – Средний балл оценки качества выполнения работ

ср. балл 5.1.2. – Средний балл оценки работы студента на практике

ср. балл 5.1.3. – Средний балл оценки дневника-отчета по практике

Полученный результат округляется с точностью до целых по правилам округления, применяемым в математике.

Качество выполнения работ оценивается по 5-балльной шкале, в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика.

3.2. Результаты освоения учебной (УП.03) и производственной (ПП.03) практики:

Результатом освоения рабочей программы УП.03 и ПП.03 по ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» является овладение обучающимися видом деятельности (ВД) «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», в том числе общими (ОК) и профессиональными (ПК) компетенциями:

ПК	Оцениваемые знания и умения	Методы и критерии оценки
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и	<u>Знания</u> - коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; - образец заполнения платежных	Оценка в дневнике практики Отчет по практике Наблюдения за деятельностью студента в

перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; - коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; - образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; - учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; - аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; - сущность и структуру страховых взносов, регулируемых Налоговым кодексом Российской Федерации; - объекты обложения для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование <u>Умения</u> - определять виды и порядок налогообложения; - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - выделять элементы налогообложения; - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование <u>Практический опыт:</u> - проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	процессе выполнения работ. Характеристика Аттестационный лист Дифференцированный зачет
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в	<u>Знания</u> - виды и порядок налогообложения; - систему налогов Российской Федерации; - элементы налогообложения;	Оценка в дневнике практики Отчет по практике Наблюдения за деятельностью студента в

бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	- источники уплаты налогов, сборов, пошлин; - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; - аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; - порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; - правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее – КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее – КБК), Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее – ОКТМО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа	процессе выполнения работ. Характеристика Аттестационный лист Дифференцированный зачет
	<u>Умения</u> - оформлять платежные поручения по штрафам и пеням; - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - перечисление взносов на страхование	

	от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;	
	<u>Практический опыт:</u> - проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	<u>Знания</u> - порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; - особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование <u>Умения:</u> - осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; - заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное	Оценка в дневнике практики Отчет по практике Наблюдения за деятельностью студента в процессе выполнения работ. Характеристика Аттестационный лист Дифференцированный зачет

	медицинское страхование; - выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты	
	<u>Практический опыт:</u> - проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	<u>Знания</u> - начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - использование средств внебюджетных фондов; - процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; - порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - оформление перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. <u>Умения:</u> - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка - организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; - заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; - выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; - выбирать коды бюджетной	Оценка в дневнике практики Отчет по практике Наблюдения за деятельностью студента в процессе выполнения работ. Характеристика Аттестационный лист Дифференцированный зачет

	классификации для определенных налогов, штрафов и пени; - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; - проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; - определять объекты обложения для исчисления страховых взносов, формировать отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - применять порядок исчисления и соблюдать сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - применять особенности зачисления сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	
	<u>Практический опыт:</u> - проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	
ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	Распознает задачу и/или проблему в профессиональном контексте. Анализирует задачу и/или проблему и выделять её составные части. Определяет этапы решения задачи. Выявляет и эффективно ищет информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы. Составляет план действия. Определяет необходимые ресурсы. Оценивает результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 02 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной	Определяет задачи для поиска информации. Оценивает практическую значимость результатов поиска. Оформляет результаты поиска, применяет средства информационных технологий для решения профессиональных задач. Использует современное программное обеспечение, различные цифровые	Экспертное наблюдение выполнения практических работ

деятельности	средства для решения профессиональных задач.	
ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	Определяет и выстраивает траектории профессионального развития и самообразования. Выявляет достоинства и недостатки коммерческой идеи. Презентует идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности. Оформляет бизнес-план. Рассчитывает размеры выплат по процентным ставкам кредитования. Определяет инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности. Презентует бизнес-идею, определяет источники финансирования	Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 04 Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	Организует работу коллектива и команды. Взаимодействует с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.	Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Грамотно излагает свои мысли и оформляет документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявляет толерантность в рабочем коллективе.	Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 06 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения	Проявляет толерантность в рабочем коллективе. Применяет стандарты антикоррупционного поведения.	Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 07 Содействовать	Соблюдает нормы экологической	Экспертное наблюдение

сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	безопасности. Определяет направления ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности по специальности. Осуществляет работу с соблюдением принципов бережливого производства. Организует профессиональную деятельность с учетом знаний об изменении климатических условий региона.	выполнения практических работ
ОК 08 Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	Демонстрирует навыки использования средств физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	Экспертное наблюдение выполнения практических работ
ОК 09 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках	Демонстрирует навыки пользования профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Экспертное наблюдение выполнения практических работ

3.3. Требования к дифференцированному зачету по учебной и производственной практике

Дифференцированный зачет по учебной практике выставляется на основании результатов выполнения комплексной практической работы и данных аттестационного листа (характеристики профессиональной деятельности обучающегося на практике) с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и требованиями организации, в которой проходила практика.

Дифференцированный зачет по производственной практике выставляется на основании данных аттестационного листа (характеристики профессиональной деятельности обучающегося на практике) с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и требованиями организации, в которой проходила практика.

3.3.1. Характеристика работы студента на практике

Показатели	Граничные критерии оценки	Оценка
------------	---------------------------	--------

	отлично	неудовлетворительно	показателей по 5-бальной шкале
Отношение к работе	Ответственно относится к выполнению полученного задания, не допускал опозданий и пропусков, все материалы предоставлен	Регулярные опоздания и пропуски. Отношение к работе крайне безответственное, материалы практик к указанному сроку не предоставлены	
Взаимоотношения и эффективность работы как члена команды	Коммуникабелен, быстро адаптируется к выполнению различных ролей в команде	Отношения с коллегами напряженные, указания бригадира не выполняет, любую работу порученную как члену бригады пытается переложить на других	
Умение использовать полученные ранее знания и навыки для решения конкретных профессиональных задач	Без дополнительных пояснений (указаний) использует знания и умения, полученные при изучении смежных дисциплин	Не способен использовать знания из разделов смежных дисциплин при решении задач	

3.3.2. Оценка дневника-отчета по практике

Показатели	Граничные критерии оценки		Оценка показателей по 5-бальной шкале
	отлично	неудовлетворительно	
Оформление работы	Все материалы оформлены аккуратно согласно инструкциям	Работа оформлена в высшей степени небрежно	
Умение отвечать на вопросы, пользоваться профессиональной и общей лексикой при сдаче (защите), выбрать рациональные способы выполнения работ	Грамотно отвечает на поставленные вопросы, используя профессиональную лексику. Может обосновать свою точку зрения по проблеме	Показывает незнание при ответе на вопросы, низкий интеллект, узкий кругозор, ограниченный словарный запас. Чётко выраженная неуверенность в ответах и действиях	
Оформление графических, аудио-, фото-, видео-, материалов, наглядные образцы изделий, подтверждающие	Все материалы оформлены аккуратно согласно инструкциям	Материалы отсутствуют. Работа оформлена в высшей степени небрежно	

практический опыт, полученный на практике.			
---	--	--	--

3.4.1. Промежуточная аттестация по учебной практике (УП.03) (дифференцированный зачет)

Теоретические задания к дифференцированному зачету по учебной практике (УП.03)

1. Объекты налогообложения по налогу на прибыль
2. Сущность метода начисления и кассового метода
3. Порядок исчисления НДС, подлежащего уплате в бюджет
4. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет
5. Понятие социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов
6. Порядок расчета и уплаты налога на имущество организации
7. Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации
8. Сущность внебюджетных государственных фондов: ФФОМС, ФСС, ПФР
9. Налоговая база по земельному налогу
10. Порядок возмещения расходов по листу временной нетрудоспособности
11. Особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды
12. Обязанности налогового агента и налогоплательщика
13. Тарифы страховых взносов во внебюджетные фонды
14. Порядок расчета и уплаты транспортного налога

Практические задания к дифференцированному зачету по учебной практике (УП.03)

Вариант 1.

Исчислите налог на прибыль, составьте все бухгалтерские записи и заполните платежное поручение на уплату налога на прибыль за налоговый период, если:

- пеня, полученная по хозяйственному договору, - 295 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18 %;
- положительная курсовая разница - 150 000 руб.;
- товарооборот розничный - 354 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18 %;
- закупочная стоимость реализованного в розницу товара - 177 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18 %;
- выручка от реализации основных средств - 708 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18 %, износ реализованных средств - 210 000 руб., первоначальная стоимость - 540 000 руб.;
- издержки обращения - 30 000 руб.

Вариант 2.

Исходя из следующих данных за первый квартал, рассчитайте сумму налога на прибыль, составьте все бухгалтерские записи и заполните платежное поручение

на уплату налога на прибыль за первый квартал, если:

Оптовый товарооборот - 177 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость - 18 %.

Закупочная стоимость промышленного товара - 100 000 руб.

Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде, - 20 000 руб.

Получены проценты по вкладу в банк на депозитном счете - 100 000 руб.

Начислена пеня поставщику - 3000 руб.

Приобретены материалы на сумму 12 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость - 18 %.

Аванс под поставку товара, поступившего на расчетный счет, составил 160 000 руб. в т.

ч. налог на добавленную стоимость - 18 %.

Налог на имущество - 2000 руб.

Причисляется пеня к получению - 4000 руб.

Вариант 3.

Исчислите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет за первый квартал, составьте бухгалтерские проводки на суммы начисленного и уплаченного НДС и заполните платежное поручение по уплате НДС за первый квартал исходя из следующих операций за первый квартал:

а) реализовано товаров - 600 тыс. руб., в т. ч. НДС - 18 %. приобретено товара - 400 тыс. руб., НДС - 18 %;

б) получен аванс на расчетный счет - 700 тыс. руб., в т. ч. НДС - 18%;

в) объем реализованных санаторных путевок - 720 тыс. руб., в т. ч. НДС - 18%;

г) оприходован и оплачен поставщику приобретенный объект основных средств - 120 тыс. руб., в т. ч. НДС - 18 %;

д) акцептован счет поставщика за оказанные транспортные услуги по доставке товара - 250 тыс. руб., в т. ч. НДС - 18 %.

Вариант 4.

Предприятие в налоговом периоде получило от реализации продукции выручку в размере 240000 руб., в том числе НДС - 18%. Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты - 50000 руб., в т. ч. НДС - 18%. В течение налогового периода предприятие приобрело:

а) материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 120000 руб., в т. ч. НДС

- 18%. Из них оплачено 60000 руб., в т. ч. НДС - 18%;

б) оборудования на сумму 96000 руб., в т. ч. НДС - 18%. Оборудование оплачено и принято на учет.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, и составить бухгалтерские записи.

Вариант 5.

Исчислите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет за третий квартал, составьте бухгалтерские проводки на суммы начисленного и

уплаченного НДС и заполните платежное поручение по уплате НДС за третий квартал исходя из следующих операций за третий квартал:

- а) объем оказанных услуг составил 500 тыс. руб., в т. ч. НДС 18 %;
- б) получены проценты по вкладу на депозитном счете - 100 тыс. руб. (без НДС);
- в) начислена пеня к уплате поставщику - 2 тыс. руб. (без НДС);
- г) приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 120 тыс. руб., в т. ч. НДС - 18 %;
- д) аванс, поступивший на расчетный счет - 600 тыс. руб. (без НДС);
- е) закуплен товар для оптовой продажи на сумму 470 тыс. руб., в т. ч. НДС - 18 %, из них реализовано товара на 180 тыс. руб. При реализации товаров установлена надбавка в размере 20%;
- з) доходы по аренде, поступившие на расчетный счет - 100 тыс. руб. (без НДС);
- к) погашена дебиторская задолженность покупателя, возникшая в прошлом отчетном периоде на сумму 60 тыс. руб., в т. ч. НДС - 18 %

Вариант 6.

Исчислите налог на доходы физических лиц за текущий год штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, и заполните платежное поручение на уплату НДФЛ организацией за сотрудника, если его заработная плата составила, руб.:

январь - 14 000

февраль - 12 000

март - 13500

апрель – 13500

май 1400

июнь 14000

июль 14000

август 15000

сентябрь 15000

октябрь 16000

ноябрь 17500

декабрь 17500

Вариант 7.

Физическое лицо получило от предприятия беспроцентную ссуду в размере 240 000 руб. на 2 года. Ссуда погашена в соответствии с договором в полном размере по истечении двух лет. Определите материальную выгоду, включаемую в совокупный облагаемый доход сотрудника.

Вариант 8.

Сотрудник организации - участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного ребенка, - получает по месту основной работы оклад в сумме 18000 руб.

Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход и сумму

НДФЛ.

Вариант 9

Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 14000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей. Один ребенок в возрасте до 18 лет и второй - студент до 24 лет, имеющий семью, проживающий отдельно.

Определите сумму НДФЛ сотрудницы за январь.

Вариант 10.

Обществом с ограниченной ответственностью принято решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За I квартал текущего года получена прибыль в размере 200 000 руб., налог на прибыль - 20 %. Доли участников - физических лиц, пропорционально которым распределяется прибыль, следующие:

Иванов И.И. - 30 %;

Петров П.П. - 60 %

Агафонов А.А. - 10 %.

Определите НДФЛ, удержанные с участников общества.

Вариант 11.

Определите сумму земельного налога за налоговый период для предприятия, занимающего земельный участок площадью 460 м² в черте города. Кадастровая стоимость 1 м² - 550 руб.

Вариант 12.

Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка составляет 2500 кв. м. Кадастровая стоимость 1 м² - 150 руб. Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в текущем году сельскохозяйственной организацией.

Вариант 13.

ООО «Вита» имеет в собственности земельный участок. В октябре текущего года земельный участок был продан ЗАО «Родина». Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января предшествующего года составляет 3 млн. руб. Рассчитайте сумму налога, которую должны заплатить в текущем году ООО «Вита» и ЗАО «Родина».

Вариант 14.

Организация имеет в собственности участок площадью 25 тыс. кв. м, кадастровая стоимость которого равна 625 тыс. руб. Ставка налога — 1,2%. В течение года уплачиваются авансовые платежи. Рассчитайте сумму авансового платежа за первый квартал текущего года, составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению авансового платежа и заполните платежное поручение на уплату авансового платежа за первый квартал.

Вариант 15.

Определите по налогу на имущество организаций:

- а) сумму авансового платежа за I квартал и I полугодие налогового периода;
- б) сумму налога, подлежащую уплате по итогам налогового периода.

Известно:

1. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе организации
на 1 января налогового периода – 100 000 руб.,
на 1 февраля – 120 000 руб.,
на 1 марта – 130 000 руб., на
1 апреля – 140 000 руб.,
на 1 мая – 135 000 руб.,
на 1 июня – 150 000 руб.,
на 1 июля – 160 000 руб.
2. Авансовый платеж за 9 месяцев налогового периода – 785,4 руб.
3. Среднегодовая стоимость имущества за год – 144 000 руб.
4. Ставка налога – 2,2%.

Вариант 16.

За пять месяцев текущего года сумма страховых взносов составила 124 600 руб., в том числе: в ПФР - 98 000 руб., в ФСС РФ - 14 000 руб., в ФФОМС - 12 600 руб.

За предыдущие четыре месяца уплачено страховых взносов 94 000 руб., в том числе: в ПФР - 78 000 руб., в ФСС РФ - 9 000 руб., в ФФОМС - 7 000 руб.

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

Вариант 17.

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

Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, составьте бухгалтерские записи на начисление и перечисление страховых взносов и заполните платежные документы на уплату страховых взносов.

Вариант 18.

В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

вознаграждение по трудовому договору - 30 000 руб.;

выплата по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику - 10 000 руб.;

выплата по листку временной нетрудоспособности - 500 руб.;

единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи - 5 000 руб.;

выплаты в натуральной форме товарами собственного производства - 1000 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов и укажите сроки их уплаты.

Вариант 19.

На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ- 3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Автомобиль числился за организацией до 25 февраля текущего года. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую организация уплатит за этот период.

Вариант 20.

У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет два двигателя, мощность которых 80 л.с. и 135 л.с, второй — двигатель мощностью 95 л.с. В августе организация его продала, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого — 100 л.с.

Исчислите сумму транспортного налога за налоговый период, составьте корреспонденцию счетов на начисление и уплату налога и заполните платежное поручение на перечисление транспортного налога в бюджет.

Вариант 21.

Организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. Автомобиль был зарегистрирован 25 сентября 2013 г. Других автомобиле у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую организация уплатит за налоговый период.

Вариант 22.

За пять месяцев текущего года сумма страховых взносов составила 124 600 руб., в том числе: в ПФР - 98 000 руб., в ФСС РФ - 14 000 руб., в ФФОМС - 12 600 руб. За предыдущие четыре месяца уплачено страховых взносов 94 000 руб., в том числе: в ПФР - 78 000 руб., в ФСС РФ - 9 000 руб., в ФФОМС - 7 000 руб. Определить сумму страховых взносов, подлежащую к уплате за отчетный период.

Вариант 23э

Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за март текущего года составила 25 000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5 000 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, составьте бухгалтерские записи на начисление и перечисление страховых взносов и заполните платежные документы на уплату страховых взносов.

Вариант 24. В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

вознаграждение по трудовому договору - 30 000 руб.;

выплата по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику - 10 000 руб.;

выплата по листку временной нетрудоспособности - 500 руб.;

единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи - 5 000 руб.;

выплаты в натуральной форме товарами собственного производства - 1000 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов и укажите сроки их уплаты.

Критерии оценки:

- оценка 5 «отлично» - обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, в ответе увязывается теория с практикой, он показывает знакомство с учебной литературой, правильно обосновывает решение задачи.

- оценка 4 «хорошо» - обучающийся твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач.

- оценка 3 «удовлетворительно» - обучающийся знает только основной материал, но не усвоил его деталей, допускает в ответе неточности, недостаточно правильно формулирует основные законы и правила, затрудняется в выполнении практических задач.

- оценка 2 «неудовлетворительно» - обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с затруднениями выполняет практические задания.

3.4.2. Дифференцированный зачет на основании аттестации по итогам учебной практики на предприятии/организации

Критерии оценки	
Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если выполнены следующие условия:	- наличие положительного аттестационного листа; - наличие положительного отзыва от руководителя организации по месту прохождения практики; - высокий уровень теоретического осмысления студентом своей практической деятельности (ее целей, задач, содержания, методов); высокая степень и качество приобретенных студентом за время прохождения практики практического опыта и профессиональных знаний, умений; - высокий уровень его профессиональной подготовки.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если выполнены следующие условия:	- наличие положительного аттестационного листа; - наличие положительного отзыва от руководителя организации по месту прохождения практики; - хороший уровень теоретического осмысления студентом своей практической деятельности (ее целей, задач, содержания, методов); хорошая степень и качество приобретенных студентом за время прохождения практики практического опыта и профессиональных знаний, умений; - хороший уровень его профессиональной подготовки.
Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если выполнены следующие условия:	- наличие положительного аттестационного листа; - удовлетворительный отзыв от руководителя организации по месту прохождения практики; - удовлетворительный уровень теоретического осмысления студентом своей практической деятельности (ее целей, задач, содержания, методов); степень и качество приобретенных студентом за время прохождения практики практического опыта и профессиональных знаний, умений; - удовлетворительный уровень его профессиональной подготовки.
Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, при условиях:	- отсутствие аттестационного листа; - отрицательный отзыв от руководителя организации по месту прохождения практики; - низкий уровень теоретического осмысления студентом своей практической деятельности (ее целей, задач, содержания, методов); низкая степень и качество приобретенных студентом за время прохождения практики практического опыта и профессиональных знаний, умений; - низкий уровень его профессиональной подготовки.

4.5.1. Промежуточная аттестация по производственной практике (ПП.03) (дифференцированный зачет)

Текущий контроль результатов прохождения производственной практики происходит при использовании следующих обязательных форм контроля:

- ежедневный контроль посещаемости практики;
- наблюдением за выполнением видов работ на практике, предусмотренных программой практики;
- контроль качества выполнения видов работ по практике (уровень овладения ПК и ОК при выполнении работ оценивается в аттестационном листе руководителя практики от предприятия);
- контроль за ведением дневника практики;
- контроль сбора материала для отчета по практике, в соответствии с заданием на практику.

Практика завершается дифференцированным зачетом. Оценка за дифференцированный зачет выставляется на основании

- положительного аттестационного листа по практике руководителя практики - работника предприятия, закрепленного в качестве руководителя об уровне освоения общих и профессиональных компетенций в период прохождения практики;
- наличия положительной производственной характеристики (отзыва) на обучающегося руководителя практики - работника предприятия, закрепленного в качестве руководителя;
- полноты и своевременности представления дневника прохождения производственной практики и отчета по производственной практике в соответствии с заданием на практику.

Виды работ и проверяемые результаты производственной практики

Виды работ	Результаты (сформированные компетенции, приобретенные умения и первоначальный практический опыт)	Формы и методы контроля для оценки результатов обучения
- определять виды и порядок налогообложения; - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; - организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; - заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; - выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; - выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; - пользоваться образцом	первоначальный <u>практический опыт</u>: проведения расчетов с бюджетом и небюджетными ондами - <u>компетенции</u>: ОК 1; ОК 2; ОК 3; ОК 4; ОК 5; ОК 6; ОК 7; ОК 8; ОК 9; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4.	Наличие положительного аттестационного листа по практике руководителя практики - работника предприятия, закрепленного в качестве руководителя об уровне освоения общих и профессиональных компетенций в период прохождения практики. Наличие положительной производственной характеристики (отзыва) на обучающегося

заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; - проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; - определять объекты обложения для исчисления страховых взносов, формировать отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - применять порядок исчисления и соблюдать сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - применять особенности зачисления сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и		руководителя практики - работника предприятия, закрепленного в качестве руководителя; Полнота и своевременность представления дневника прохождения производственной практики и отчета по производственной практике в соответствии с заданием на практику
---	--	---

обеспечению»; - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; - заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; - выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; - оформлять платежные поручения по штрафам и пеням; - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на		
--	--	--

обязательное медицинское страхование; - заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка		
---	--	--

Оценка компетенций

Перечень компетенций	Показатели компетенций		
	Освоены	Частично освоены	Не освоены
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Демонстрирует полное понимание способов решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Демонстрирует значительное понимание способов решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Нет понимания о способах решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

		проявления интереса.	
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Демонстрирует полное понимание про поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Демонстрирует значительное умение осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Нет понимания про поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	Демонстрирует полное умение планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Демонстрирует значительное умение планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Нет понимания планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	Демонстрирует полное умение работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Демонстрирует значительное умение работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;	Нет умения работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Демонстрирует полное умение осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации	Демонстрирует значительное умение осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом	Нет умений осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения	Демонстрирует полное умение проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей	Демонстрирует значительное умение проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей	Нет умений проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей
ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	Демонстрирует полное умение содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	Демонстрирует значительное умение содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	Нет умений содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях
ОК 08 Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	Демонстрирует полное умение использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	Демонстрирует значительное умение использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	Не демонстрирует умение использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности
ОК 09 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках	Демонстрирует полное умение пользоваться профессиональной документацией на государственном и	Демонстрирует значительное умение пользоваться профессиональной документацией на государственном и	Не демонстрирует умений пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

	иностранном языках	иностранном языках	
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Демонстрирует полное умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Демонстрирует значительное умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Не сформировано умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Демонстрирует полное умение оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Демонстрирует значительное умение оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Не сформировано умение оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Демонстрирует полное умение данным учета формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Демонстрирует значительное умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Не сформировано умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Демонстрирует полное умение оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Демонстрирует значительное умение оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Не сформировано умение оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

Критерии оценки результатов производственной практики при проведении промежуточной аттестации:

оценка 5 «отлично» ставится, если обучающийся:

- своевременно выполнил все виды работ, предусмотренные программой практики;
- предоставил заполненный в соответствии с требованиями, подписанный руководителем практики от предприятия дневник;
- предоставил аттестационный лист, подписанный руководителем практики от предприятия о достаточном уровне освоения общих и профессиональных компетенций;
- предоставил положительную производственную характеристику (отзыв) руководителя практики от предприятия, а также подписанный руководителем практики от предприятия отчет, выполненный в полном объеме и в соответствии с требованиями и с оценками 5 «отлично» текущего контроля;

оценка 4 «хорошо» ставится, если обучающийся:

- своевременно выполнил все виды работ, предусмотренные программой практики;
- предоставил заполненный в соответствии с требованиями, подписанный руководителем практики от предприятия дневник;
- предоставил аттестационный лист, подписанный руководителем практики от предприятия о достаточном уровне освоения общих и профессиональных компетенций;
- предоставил положительную производственную характеристику (отзыв) руководителя практики от предприятия, а также подписанный руководителем практики от предприятия отчет, выполненный в полном объеме и в соответствии с требованиями и с оценками 4 «хорошо» текущего контроля;

оценка 3 «удовлетворительно» ставится, если обучающийся:

- своевременно выполнил все виды работ, предусмотренные программой практики;
- предоставил заполненный в соответствии с требованиями, подписанный руководителем практики от предприятия дневник;
- предоставил аттестационный лист, подписанный руководителем практики от предприятия о значительном уровне освоения общих и профессиональных компетенций;
- предоставил положительную производственную характеристику (отзыв) руководителя практики от предприятия, а также подписанный руководителем практики от предприятия отчет, выполненный в полном объеме и в соответствии с требованиями и с оценками 3 «удовлетворительно» текущего контроля;

оценка 2 «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся:

- выполнил не в полном объеме и с нарушением сроков виды работ, предусмотренные программой практики;
- предоставил заполненный с нарушением требований, подписанный руководителем практики от предприятия дневник;
- предоставил аттестационный лист, подписанный руководителем практики от предприятия о низком уровне освоения общих и профессиональных компетенций, производственную характеристику (отзыв) руководителя практики от предприятия, имеющую существенные критические замечания руководителя практики, а также подписанный руководителем практики от предприятия отчет, составленный не в полном объеме и с нарушением требований.

4. Промежуточная аттестация по ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Итогом экзамена по профессиональному модулю является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен/не освоен». При выставлении оценки учитывается роль оцениваемых компетенций. При отрицательном заключении хотя бы по одной из профессиональных компетенций принимается решение «вид профессиональной деятельности не освоен». При наличии противоречивых оценок по одному тому же показателю при выполнении разных видов работ, решение принимается в пользу студента.

Критерии оценки экзамена по модулю:

оценка «освоен»/ 5 «отлично» ставится, если задача решена без ошибок;

оценка «освоен»/ 4 «хорошо» ставится, если при решении задачи допущены 2-3 недочета;

оценка 3 «удовлетворительно» ставится, если при решении задачи допущены 1-2 негрубые ошибки;

оценка «не освоен» выставляется, если задача не решена или решена не верно.

Модуль 1. Организация расчетов с внебюджетными фондами

За расчетный период ОАО «Заря», находящееся на общем режиме налогообложения, произвело в пользу бухгалтера Тихоновой И.А. следующие виды выплат:

- сумма, начисленная по тарифной ставке – 374950 руб.;
- начисления стимулирующего характера – 25% основного заработка;
- оплата командировочных расходов – 7200 руб.;
- расходы на оплату отпуска – 28700 руб.;
- пособие по уходу за больным ребенком – 8650 руб.

Задание:

- 1) Рассчитайте базу для начисления страховых взносов.
- 2) Исчислите сумму страховых взносов, которые необходимо уплатить организации.
- 3) Составьте корреспонденцию счетов по начислению и уплате страховых взносов.
- 4) Заполните платежное поручение № 157 от 12 апреля на перечисление страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством ИФНС России по г. Зареченск за март месяц в сумме 35015,73 руб. по следующим данным.

Расчетный счет ОАО «Заря» в Зареченском отделении № 8592 ПАО Сбербанк № 40702810308000205328 БИК 041403633, корр. счет 30101910100000000633, ИНН 3130005915, КПП 213001001, ОКТМО 14610167051.

Код бюджетной классификации на перечисление страховых взносов 182 1 02 02090 07 1000 160.

Реквизиты УФК по Зареченской области: ИНН 3123021768 КПП 312301001 расчетный счет 40101810300000010002. Банк получателя: отделение Зареченское по г. Зареченск БИК 041403001.

Вид платежа: электронно. Статус плательщика – налогоплательщик,

производящий выплаты физическим лицам (08).

Модуль 2. Организация расчетов с бюджетом

Задание 1

Сумма начисленной оплаты труда агронома ОАО «Заря» Иванова Т.Г. за январь-март текущего года составила 138500 руб. Кроме того в марте, ему выплачены:

- премия в сумме 4250 руб.
- компенсация по командировочным расходам в размере 1960 руб.
- компенсация расходов по использованию в целях производства собственного автотранспорта 2350 руб.

1) Определите сумму доходов работника, включаемых в облагаемую базу НДФЛ.

2) Исчислите сумму налога за период, учитывая, что у работника двое детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является студентом очной формы обучения в ВУЗе.

3) Составьте бухгалтерские проводки по удержанию НДФЛ и его перечислению в бюджетную систему РФ.

4) Заполните платежное поручение № 186 от 7 апреля текущего года на перечисление налога ИФНС России по г. Зареченску НДФЛ за март текущего года в сумме 525670 руб. на основании ниже указанных данных.

Расчетный счет ОАО «Заря» в Зареченском отделении № 8592 ПАО Сбербанк № 40702810307000205328 БИК 041403633, корр. счет 30101810100000000633, ИНН 3130005815, КПП 313001001, ОКТМО 14610167051.

Код бюджетной классификации на перечисление налога 182 1 01 02010 01 1000 110.

Реквизиты УФК по Зареченской области: ИНН 3123021768 КПП 312301001 расчетный счет 40101810300000010002. Банк получателя: отделение Зареченское г. Зареченск БИК 041403001.

Вид платежа: электронно. Статус плательщика – налоговый агент (02).

Задание 2

ООО «Темп» имеет в собственности 5 легковых автомобилей, в том числе мощностью 90 л.с. - 3 и 120 л.с. - 2. В налоговом периоде были приобретены три автомобиля мощностью 120 л.с. и зарегистрированы 16 июня текущего года. Кроме того, организация имеет 2 автобуса мощностью 200 л.с., один из которых нуждается в ремонте и не эксплуатируется.

1) Произведите исчисление транспортного налога за налоговый период, учитывая, что налоговые ставки в данном регионе составляют: автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно- 25 руб., свыше 100л.с. до 150 л.с. включительно – 50 руб., автобусы с мощностью двигателя до 200 л.с. включительно – 70 руб. за 1 л.с.

2) Составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налога в бюджетную систему РФ.

3) Заполните платежное поручение № 122 от 10 января текущего года на перечисление транспортного налога за налоговый период, учитывая, что сумма авансового платежа за налоговый период составила 35250,28 руб.

Расчетный счет ООО «Темп» в Зареченском отделении № 8592 ПАО Сбербанк №

40702810307000205325 БИК 041403631, корр. счет 30101810100000000625, ИНН 3130005795, КПП 313001001, ОКТМО 14610167051.

Код бюджетной классификации на перечисление налога 182 1 06 04011 02 1000 110.

Реквизиты УФК по Зареченской области: ИНН 3123021768 КПП 312301001 расчетный счет 401018103000000010002. Банк получателя: отделение Зареченское г. Зареченск БИК 041403001.

Вид платежа: электронно. Статус плательщика – юридическое лицо (01).

Задание 3

ОАО «Знамя труда» располагает земельным участком 8550 га, из которых: пашня 6250 га – кадастровая стоимость 115335 тыс. руб., пастбища 980 га – кадастровая стоимость 35450 тыс. руб., сенокосы 1000 га – кадастровая стоимость 10258 тыс. руб., земли, занимаемые прочими объектами несельскохозяйственного назначения - 350 га, кадастровая стоимость 1487 тыс. руб. Рассчитайте сумму земельного налога.

1) Исчислите сумму земельного налога за налоговый период.

2) Составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налога в бюджетную систему РФ.

3) Заполните платежное поручение № 238 от 20 января текущего года на перечисление налога за прошедший налоговый период.

Расчетный счет ОАО «Знамя труда» в Зареченском отделении № 8592 ПАО Сбербанк № 40702810307000205325 БИК 041403631, корр. счет 30101810100000000625, ИНН 3130005795, КПП 313001001, ОКТМО 14610167051.

Код бюджетной классификации на перечисление налога: 182 1 06 06033 10 1000 110.

Реквизиты УФК по Зареченской области: ИНН 3123021768 КПП 312301001 расчетный счет 401018103000000010002. Банк получателя: отделение Зареченское г. Зареченск БИК 041403001.

Вид платежа: электронно. Статус плательщика – юридическое лицо (01).