

**Частное профессиональное образовательное учреждение  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ КОЛЛЕДЖ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»**

Рассмотрена и утверждена  
на Педагогическом совете  
от 09.06.2022 Протокол № 04

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ЧПОУ «СККИТ»  
А.В. Жукова  
«09» июня 2022

Согласована  
Генеральный директор ООО «Виктория»  
А.В. Жукова



**ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

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

**38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

**(ПО ОТРАСЛЯМ)**

**БУХГАЛТЕР**

**Согласовано:**

Заместитель директора по учебно - методической работе С.В. Марченко

**Проверено:**

Руководитель объединения «Экономика, бухгалтерский учет и инноваций» А.В. Баранова

**Составитель:**

Преподаватель Е.Б. Крячко

Пятигорск-2022

Рабочая программа профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) от 05.02.18 г. № 69 по специальности (специальностям) среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям); укрупненная группа специальности 38.00.00 Экономика и управление

**Организация-разработчик:** Частное профессиональное образовательное учреждение «Северо-Кавказский колледж инновационных технологий»

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ</b>	стр. <b>4</b>
<b>2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ</b>	<b>9</b>
<b>3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ</b>	<b>18</b>
<b>4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ</b>	<b>20</b>
<b>5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ</b>	<b>22</b>
<b>6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ</b>	<b>82</b>

# 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

## ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

### 1.1 Область применения рабочей программы

Рабочая программа профессионального модуля является частью основной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), бухгалтер.

**1.2 Место программы профессионального модуля в структуре основной образовательной программы:** программа входит в профессиональный модуль профессионального учебного цикла (ПМ. 03).

### 1.3. Результаты освоения программы профессионального модуля

В рамках программы профессионального модуля формируются следующие компетенции:

Код и название компетенции	Умения	Знания
ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности
ОК 02 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;	определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов	номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации

	поиска; оформлять результаты поиска	
ОК. 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования	содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования
ОК 04 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;	организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности
ОК 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;	грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе	особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.
ОК 09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;	применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение	современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности
ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;	понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы	правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности
ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной	основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов;

	<p>деятельности; оформлять бизнес-план;          рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования;          определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности;          презентовать бизнес-идею;          определять источники финансирования</p>	<p>порядок выстраивания презентации;          кредитные банковские продукты</p>
<p>ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p>	<p>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;          организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".</p>	<p>виды и порядок налогообложения;          систему налогов Российской Федерации;          элементы налогообложения;          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".</p>
<p>ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>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 заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p>	<p>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 объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;          образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p>

<p>ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы</p>	<p>проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством.</p>	<p>учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда.</p>
<p>ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать иххождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации</p>	<p>особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в</p>

	<p>Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;  выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;  оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;  пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;  заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.</p>	<p>Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;  начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;  использование средств внебюджетных фондов;  процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;  порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;  образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;  процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>
--	---	--



## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

### 2.1. Объем программы профессионального модуля и виды работы

Вид учебной работы	Объем в академических часах очная форма обучения	Объем в академических часах заочная форма обучения
Объем профессионального модуля	140	140
в том числе реализуемый в форме практической подготовки	45	10
в том числе из объема профессионального модуля:		
Теоретическое обучение	6	20
Практические занятия (если предусмотрено)	45	10
Самостоятельная работа (если предусмотрена)	11	32
Практическая подготовка: Производственная практика (по профилю специальности)	<b>72</b>	<b>72</b>
<b>Квалификационный экзамен</b>	<b>6</b> <b>(4 семестр)</b>	<b>6</b> <b>(7 семестр)</b>

## 2.2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Наименования разделов профессионального модуля	Всего часов	Объем времени, отведенный на освоение профессионального модуля							
		Виды учебной деятельности							
		Всего, часов	Лекционные занятия, часов	Практические занятия, часов	Курсовая работа (проект)	Самостоятельная работа обучающегося	Практическая подготовка: учебная практика	Практическая подготовка: производственная практика (по профилю специальности)	Квалификационный экзамен
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ</b>									
<b>Очная форма</b>									
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	<b>62</b>	<b>51</b>	6	45	0	<b>11</b>			
Практическая подготовка: учебная практика	<b>0</b>						<b>0</b>		
Практическая подготовка: производственная практика (по профилю специальности)	<b>72</b>							<b>72</b>	
Квалификационный экзамен	<b>6</b>								<b>6</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>140</b>	<b>51</b>	6	45	0	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>72</b>	<b>6</b>

<b>Заочная форма</b>									
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	<b>62</b>	<b>30</b>	20	10	0	<b>32</b>			
Практическая подготовка: учебная практика	<b>0</b>						<b>0</b>		
Практическая подготовка: производственная практика (по профилю специальности)	<b>72</b>				0			<b>72</b>	
Квалификационный экзамен	<b>6</b>								<b>6</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>140</b>	<b>30</b>	20	10	0	<b>32</b>	<b>0</b>	<b>72</b>	<b>6</b>

### 2.3. Тематический план и содержание программы профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Наименование разделов и тем	Формы организации учебной деятельности обучающихся	Содержание форм организации учебной деятельности обучающихся	Реализация компетенций	Объем часов очная форма обучения	Объем часов заочная форма обучения	Уровень освоения
1	2	3	4	5	6	7
<b>МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b>						
<b>Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом</b>						
<b>Тема 1.1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам</b>	Теоретическое обучение	<p>Виды и порядок налогообложения.</p> <p>Система налогов в Российской Федерации.</p> <p>Элементы налогообложения.</p> <p>Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.</p> <p>Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.</p> <p>Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".</p> <p>Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.</p> <p>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 объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.</p> <p>Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.</p> <p>Заполнение платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p>	ОК 01,02, 04,05,09,11 ПК 3.1-3.2	2	8	1

	<p><b>Практическое занятие</b></p>	<p><b>(в том числе в форме практической подготовки)</b>          Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин          Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов. Определение сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в бюджет          Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов          Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога          Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога          Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.          Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДСФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.          Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога          Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы земельного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога          Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога          Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы прочих налогов и сборов, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налогов и сборов          Определение размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате пеней и штрафов</p>		14	2	2
--	------------------------------------	---	--	----	---	---

		Решение стандартизированных тестов, ситуационных задач и опрос.				
	Самостоятельная работа обучающихся	Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом		4	10	3
<b>Тема 1.2. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы</b>	Теоретическое обучение	Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы. Элементы налогообложения. Источники уплаты налогов. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов. Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам". Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов. 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 объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов.	ОК 01,02, 04,05,09,11 ПК 3.1-3.2	2	6	1
	<b>Практическое занятие</b>	<b>(в том числе в форме практической подготовки)</b> Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений по уплате налогов Решению тестов, задач и опросу		14	4	2
	Самостоятельная работа обучающихся	Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом		4	10	3

## Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами

<p><b>Тема 2.1</b> <b>Организация</b> <b>расчетов с</b> <b>внебюджетными</b> <b>фондами</b></p>	<p>Теоретическое обучение</p>	<p>Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию". Сущность и структура страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды. 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 в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования. 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 во внебюджетные фонды. Заполнение платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>	<p>ОК 01,02, 04,05,09,11 ПК 3.3-3.4</p>	<p>2</p>	<p>6</p>	<p>1</p>
---	-----------------------------------	---	---	----------	----------	----------

	<b>Практическое занятие</b>	<b>(в том числе в форме практической подготовки)</b> Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование. Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.		17	4	2
	Самостоятельная работа обучающихся	Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом		3	12	3
<b>Практическая подготовка: Производственная практика (по профилю специальности)</b> <b>Виды работ</b> <b>1. Ознакомление с предприятием</b> 1.1 Общая характеристика предприятия 1.2 Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. 1.3 Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. 1.4 Закрытие учетных бухгалтерских регистров. 1.5 Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета. <b>2. Понятие и виды налогов</b> 2.1 Определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот. 2.2 Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней. <b>3. Порядок составления деклараций</b> 3.1. Заполнение налоговых деклараций (НДС, прибыль организации, НДФЛ, транспортного налога, земельного налога, налога на имущество организации, акциз, по специальным налоговым режимам) <b>4. Заполнение платежных поручений</b>			ОК 01,02, 04,05,09,11 ПК 3.1-3.2	<b>72</b>	<b>72</b>	<b>3</b>



4.1 Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.				
4.2 Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам, по региональным налогам и сборам, по местным налогам и сборам				
4.3 Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов				
<b>5. Организация расчетов с внебюджетными фондами</b>				
5.1 Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и ФСС				
5.2 Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.				
5.3 Заполнение отчетности в ФСС по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.				
<b>Промежуточная аттестация (формы контроля) ДФК, Дифференцированный зачет (Практическая подготовка: производственная практика (по профилю специальности))</b>				
<b>Квалификационный экзамен</b>		<b>6</b>	<b>6</b>	
<b>Всего</b>		<b>140</b>	<b>140</b>	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
3. – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

### 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

#### 3.1. Материально-техническое обеспечение

Реализация профессионального модуля требует наличия кабинета:

- бухгалтерского учета, налогообложения и аудита;
- оснащение кабинета

№	Наименование оборудования	Техническое описание
<b>I. Специализированная мебель и системы хранения</b>		
Основное оборудование:		
	Стол ученический	регулируемый по высоте
	Стул ученический	регулируемый по высоте
Дополнительное оборудование:		
	Магнитно-маркерная доска / флипчарт	модель подходит для письма (рисования) маркерами и для размещения бумажных материалов с помощью магнитов
<b>II. Технические средства</b>		
Основное оборудование:		
	Сетевой фильтр	с предохранителем
	Интерактивный программно-аппаратный комплекс мобильный или стационарный, программное обеспечение	диагональ интерактивной доски должна составлять не менее 65" дюймов (165,1 см); для монитора персонального компьютера и ноутбука – не менее 15,6" (39,6 см), планшета – 10,5" (26,6 см) <sup>1</sup>
Дополнительное оборудование:		
	Колонки	для воспроизведения звука любой модификации
	Web-камера	любой модификации
<b>III. Демонстрационные учебно-наглядные пособия</b>		
Основные:		
	Наглядные пособия	нет
Дополнительные:		
	настенный стенд	нет

- оснащение помещений, задействованных при организации самостоятельной и воспитательной работы:

помещения для организации самостоятельной и воспитательной работы должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации.

#### 3.2. Требования к учебно-методическому обеспечению

Учебно-методический материал по дисциплине ПМ 03 включает: лекции; практические занятия, перечень вопросов к текущему контролю и промежуточной аттестации.

#### 3.3. Интернет-ресурсы

<https://www.znanierrussia.ru/> Сайт Российское общество Знание

<http://www.ras.ru/> Российская академия наук

#### 3.4. Программное обеспечение, цифровые инструменты

<sup>1</sup>Постановление Главного санитарного врача Российской Федерации от 28 сентября 2020 года N 28 «Об утверждении санитарных правил СП 2.4.3648-20 "Санитарно-эпидемиологические требования к организациям воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи"»

Колледж обеспечен необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства.

Используются программы, входящие в Единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, а также реестр социальных соцсетей:

«Яндекс.Диск (для Windows)», Яндекс.Почта, Telegram, Power Point, ВКонтакте (vk.com), Youtube.com, Вебинар.ру

### **3.5. Основная печатная или электронная литература**

Журавлева, Л. А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Теория и практика : учебное пособие для СПО / Л. А. Журавлева, М. В. Кико. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 197 с. — ISBN 978-5-4486-0769-1, 978-5-4488-0255-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/83657.html>

Черкасова, Ю. И. Внебюджетные фонды : учебное пособие / Ю. И. Черкасова, М. И. Мигунова, С. А. Козлова. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2019. — 328 с. — ISBN 978-5-7638-3876-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/84329.html>

Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109156.html>

### **3.6. Дополнительная печатная или электронная литература**

Слабинская, И. А. Бухгалтерский учет в 10 частях. Ч.9. Учет расчетов с бюджетом : учебное пособие / И. А. Слабинская, Т. Н. Ковалева, Е. Л. Атабиева. — Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2019. — 189 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/92243.html>

Хмара, Е. Г. Практикум по дисциплине «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» / Е. Г. Хмара, Т. С. Максименко. — Таганрог : Таганрогский институт управления и экономики, 2019. — 56 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/108100.html>

### **3.7. Словари, справочники, энциклопедии, периодические материалы (журналы и газеты)**

Словарь финансово-экономических терминов / А. В. Шаркова, А. А. Килячков, Е. В. Маркина [и др.] ; под редакцией М. А. Эскиндарова. — 3-е изд. — Москва : Дашков и К, 2020. — 1168 с. — ISBN 978-5-394-02995-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/111027.html>

Краткий терминологический словарь по предметам кафедры социально-гуманитарных дисциплин / составители И. И. Турский [и др.]. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2020. — 249 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/101398.html>

Журнал «Актуальные вопросы современной экономики» <https://www.iprbookshop.ru/46159.html>

Журнал Вопросы новой экономики <https://www.iprbookshop.ru/34078.html>

#### 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

**Контроль и оценка** результатов освоения профессионального модуля осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, практики, квалификационного экзамена, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий.

Результаты обучения (освоенные умения и знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<p>Тема 1.1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам</p> <p>Тема 1.2. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы</p> <p>Тема 2.1 Организация расчетов с внебюджетными фондами</p>	<p>Решение тестов, задач</p> <p>Решение стандартизированных тестов, ситуационных задач</p>

Результаты подготовки обучающихся при освоении по профессиональному модулю определяется оценками:

Оценка	Содержание лекционного материала лекционного материала	Проявления
Неудовлетворительно	Студент не обладает необходимой системой знаний и умений	Обнаруживаются пробелы в знаниях основного программного материала, допускаются принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий
Удовлетворительно	Уровень оценки результатов обучения показывает, что студенты обладают необходимой системой знаний и владеют некоторыми умениями по дисциплине. Студенты способны понимать и интерпретировать освоенную информацию, что является основой успешного формирования умений и навыков для решения практико-ориентированных задач	Обнаруживаются знания основного программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности (профессии); студент справляется с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка "удовлетворительно" выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя

Хорошо	Уровень осознанного владения учебным материалом и учебными умениями, навыками и способами деятельности по дисциплине; способны анализировать, проводить сравнение и обоснование выбора методов решения заданий в практико-ориентированных ситуациях	Обнаруживается полное знание программного материала; студент, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка "хорошо" выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности
Отлично	Уровень оценки результатов обучения студентов по дисциплине является основой для формирования общих и профессиональных компетенций, соответствующих требованиям ФГОС. Студенты способны использовать сведения из различных источников для успешного исследования и поиска решения в нестандартных практико-ориентированных ситуациях	Обнаруживается всестороннее, систематическое и глубокое знание программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой; студент, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка "отлично" выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании программного материала

**Частное профессиональное образовательное учреждение**  
**«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ КОЛЛЕДЖ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»**

Рассмотрен и утвержден  
на Педагогическом совете  
от 09.06.2022 Протокол № 04

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ЧПОУ «СККИТ»  
А.В. Жукова  
«09» июня 2022

Согласован  
Генеральный директор ООО «Виктория»  
А.В. Жукова



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
**ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**  
**ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ**  
**ФОНДАМИ**

**38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**  
**(ПО ОТРАСЛЯМ)**

**БУХГАЛТЕР**

2022г.

## 1. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

После освоения профессионального модуля ПМ. 02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации студент должен:

Код и название компетенции	Умения	Знания
ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности
ОК 02 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;	определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска	номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации
ОК. 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования	содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования
ОК 04 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;	организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе	психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности

	профессиональной деятельности	
ОК 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;	грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе	особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.
ОК 09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;	применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение	современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности
ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;	понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы	правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности
ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования	основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации; кредитные банковские продукты
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и	определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;	виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения;



сборов в бюджеты различных уровней.	выделять элементы 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".	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".
ПК 3.2Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	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 заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.	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 объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.
ПК 3.3Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в	учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

	<p>Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством.</p>	<p>порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда.</p>
<p>ПК 3.4Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя,</p>	<p>особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием</p>

	<p>КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.</p>	<p>выписок банка;  порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;  образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;  процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>
--	---	---

**КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ**

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

**38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)**

**БУХГАЛТЕР**

# 1. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

## Матрица учебных заданий

№	Наименование темы	Вид контрольного задания
<b>РАЗДЕЛ 1 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ</b>		
1	<b>Тема 1.1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам</b>	<p>Практическое занятие (в том числе в форме практической подготовки)</p> <p>Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин</p> <p>Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов. Определение сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в бюджет</p> <p>Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов</p> <p>Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога</p> <p>Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога</p> <p>Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.</p> <p>Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.</p> <p>Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога</p> <p>Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы земельного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога</p> <p>Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога</p> <p>Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы прочих налогов и сборов, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налогов и сборов</p> <p>Определение размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате пеней и штрафов</p> <p>Решение стандартизированных тестов, ситуационных задач и опрос.</p> <p>Самостоятельная работа обучающихся Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом</p>
2	<b>Тема 1.2. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы</b>	<p>Практическое занятие (в том числе в форме практической подготовки)</p> <p>Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений по уплате налогов</p> <p>Решению тестов, задач и опросу</p> <p>Самостоятельная работа обучающихся Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом</p>
<b>РАЗДЕЛ 2. ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ</b>		
3	<b>Тема 2.1 Организация расчетов внебюджетными фондами</b>	<p>Практическое занятие (в том числе в форме практической подготовки)</p> <p>Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.</p>

		<p>Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.</p> <p>Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование.</p> <p>Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.</p> <p>Самостоятельная работа обучающихся Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом</p>
		контрольные вопросы по итогам курса( тесты)

## 2. ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР ПО ПРОГРАММЕ

### РАЗДЕЛ 1 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

#### ТЕМА 1.1. ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО ФЕДЕРАЛЬНЫМ, РЕГИОНАЛЬНЫМ И МЕСТНЫМ НАЛОГАМ И СБОРАМ

**Практическое занятие** - Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин.

**Вид контроля** – опрос

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Понятие налога и сбора. Классификация налоговых платежей.
2. Виды и порядок налогообложения
3. Элементы налогообложения
4. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин
5. Перечислите виды федеральных налогов
6. Перечислите виды региональных налогов
  
7. Перечислите виды местных налогов
8. Понятие налогового периода
9. Налоговые льготы, налоговые ставки,
10. порядок исчисления и уплаты налога

**Практическое занятие**-Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов. Определение сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в бюджет.

**Вид контроля** – решение ситуационных задач

**Задача 1**

*Исходные данные:*

Предприятием 20 апреля 2019 года г. была представлена налоговая декларация по НДС за 1 квартал 2019 года. По данным предприятия, в целом за налоговый период сумма налога к уплате в бюджет составила 108,08 тыс. руб. (ставка налога 20%).

Налог уплачен 20 мая 2019 года полностью.

20.05.2019 г. налоговым органом была проведена камеральная проверка по НДС за 1 квартал 2019 г., в результате которой было выявлено следующее:

Показатели	По данным предприятия	По данным налогового органа
Реализация товаров (работ, услуг), без НДС, руб.:		
январь	856120	2880000
февраль	950070	1450020
март	6600110	4076280
Налоговый вычет, руб.:		
январь	150450	430650
февраль	215400	210211
март	1039950	417395

*Задание:* определить результат камеральной проверки и его последствия, оформить проводки, сумму пеней и штрафов

#### **Задача 2**

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2019 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2019 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2019 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период, составить проводки.

#### **Задача 3.**

При проверке установлено, что организация не доначислила следующие налоги: НДС за 2 квартал 2017г.-15.000 руб, Налог на прибыль организ. за 2017г.-10.000 руб. По результатам проверки доначисленные суммы налога уплачены 10 августа 2017 г. Ставка рефинансирования ЦБ 10%.

Исчислите сумму пени и штрафных санкций, которые должна уплатить организация.

На основании представленных задач составьте платежные поручения на перечисление штрафа и пени.

**Практическое занятие-**Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов.

**Вид контроля – решение ситуационных задач**

#### **Оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов**

На примере образцов составить платежное поручение на перечисление налогов и сборов использовать данные предыдущих задач.

**Образец**

Заполняется  
банком  
плательщика

Статус лица, оформившего  
расчетный документ –  
налогоплательщик (01) или  
налоговый агент (02)

Поступ. в банк плат.      Списано со сч. плат.

040

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 325**

10.03.2010

Электронно

Дата

Вид платежа

Сумма | Пятьдесят шесть тысяч семьсот рублей двадцать копеек

(60) ИНН 25*****	(102) КПП 25*****	Сумма	56700-20		
<i>(Значения ИНН и КПП плательщика указываются согласно выданным Свидетельству и уведомлениям о постановке на учет в налоговом органе)</i> Плательщик		Сч.№	*****		
		БИК	*****		
( 10 ) АКБ «*****»  Банк плательщика		Сч.№	*****		
		БИК	040507001		
( 13 ) ГРКЦ ГУ Банка России по Приморскому краю г. Владивосток  Банк получателя		Сч.№	00000000000000000000		
		Сч.№	40101810900000010002		
(61) ИНН 25*****	(103) КПП 25*****	Вид оп.	**	Срок плат.	
(16) Управление Федерального казначейства по Приморскому (Межрайонная ИФНС России № *****)  <i>(значения ИНН, КПП и наименование налогового органа, а также наименование органа федерального казначейства доводится до налогоплательщика налоговым органом, где он состоит на учете)</i>		Наз.пл.		Очер.плат.	*
		Код		Рез. поле	
Получатель					

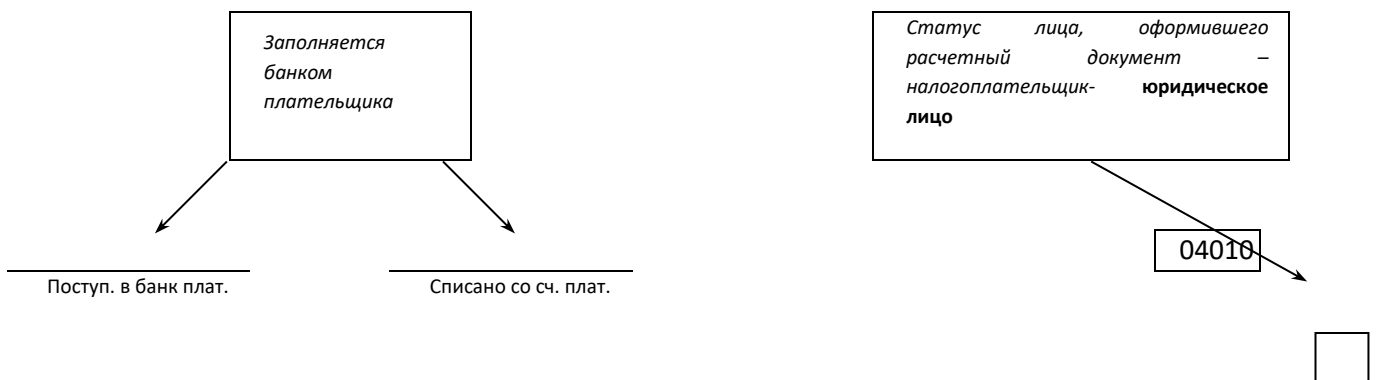


( 104 ) КБК	( 105 ) ОКАТО  <i>(значение ОКАТО муниципаль ного образования в соответств ии с адресом места нахождения налогоплат ельщика или адресом,, используемы м при постановке на учет по иным основаниям, предусмотр енным Налоговым кодексом )</i>	( 106 )  Осно вани е плат ежа	( 107 ) Налоговый период	( 108 ) Номер докумен та	( 109 ) Дата документа	( 110 ) Тип платежа
<u>Назначение платежа</u> Уплата НДС						

## Пример 2-й

Уплата организацией текущего платежа по земельному налогу, взимаемому по ставке, установленной подпунктом 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации, зачисляемому в бюджеты городских округов в сумме 15 тысяч 600 рублей 20 копеек за 1 квартал 2010 года на основании представленного в налоговую инспекцию расчета № 123-45н/6789 от 30.04.2010 (уплата авансовых платежей 20.02.2010).

## Образец



Сумма Пятнадцать тысяч шестьсот рублей двадцать копеек

пропись

( 60 )ИНН 25*****	( 102 )КПП 25*****	Сумма	15600-20			
<i>(Значения ИНН и КПП плательщика указываются согласно выданным Свидетельству и уведомлениям о постановке на учет в налоговом органе)</i>		Сч.№	*****			
		Плательщик				
( 10 ) АКБ «*****»		БИК	*****			
		Сч.№	*****			
Банк плательщика ( 13 )ГРКЦ ГУ Банка России по Приморскому краю г.Владивосток		БИК	040507001			
		Сч.№	00000000000000000000			
Банк получателя ( 61 )ИНН 25*****		40101810900000010002				
		( 16 )Управление Федерального казначейства по (ИФНС России по *****)				
<i>(значения ИНН, КПП и наименование налогового органа, а также наименование органа федерального казначейства доводится до налогоплательщика налоговым органом, где он состоит на</i>		Вид	**	Срок	*	
		Наз.пл		Очер.пла		
		Код		Рез. поле		
18210606022041000110	05*****	ТП	КВ.01.2010	0	0	АВ

( 104 ) <i>Код бюджетной классификации – Земельный налог, взимаемый по ставке, установленной подпунктом 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации, зачисляемый в бюджеты городских округов</i>	( 105 ) <i>Код ОКАТО- - значение ОКАТО городского округа указывается соответствию с местом нахождения земельных участков</i>	( 106 ) <i>Основание платежа, ТП – платеж текущего года</i>	( 107 ) <i>Налоговый период – авансовый платеж за I квартал 2010 года</i>	( 108 ) <i>№ документа – для текущего платежа указывается 0</i>	( 109 ) <i>Дата документа – дата подписи декларации уполномоченным лицом</i>	( 110 ) <i>Тип платежа: АВ – уплата аванса или предоплата</i>
---	---	--	--	--	---	--

Уплата земельного налога, взимаемого по ставке, установленной подпунктом 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации, зачисляемого в бюджеты

Назначение платежа

**Практическое занятие**-Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога

**Вид контроля: решение стандартизированных тестов**

### Стандартизированный тест

**Вопрос 1. Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС) — это (допускаются несколько вариантов ответа):**

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;
- в) лица, использующие наемный труд для личных целей.

Эталон ответа: 1,2

**Вопрос 2. Налогом на добавленную стоимость облагаются обороты по:**

- а) реализации продукции, услуг;
- б) реализации имущества путем конфискации от лица государства;
- в) передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

Эталон ответа: 1

**Вопрос 3. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от НДС:**

- а) является единым на всей территории РФ;
- б) может быть расширен субъектом РФ;
- в) может быть изменен нормативными актами федерального законодательства о налогах и сборах, но в строгом соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Эталон ответа: 1

**Вопрос 4. Счет-фактура подписывается:**

- а) руководителем и главным бухгалтером организации;
- б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;
- в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.

Эталон ответа: 1,2

**Вопрос 5. При реализации на территории РФ товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:**

- а) в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату реализации;
- б) исключительно в иностранной валюте;
- в) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты.

Эталон ответа: 1

**Вопрос 6. Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли НДС облагаются:**

- а) да, общеустановленным порядком;
- б) нет, за исключением подакцизных товаров;
- в) нет.

Эталон ответа: 1

**Вопрос 7. Организация или индивидуальный предприниматель уплачивают НДС:**

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

Эталон ответа:2

**Вопрос 8. Налоговая база НДС по товарам, с которых в соответствии с гл. 22 Налогового кодекса РФ еще взимаются акцизы, определяется:**

- а) без учета включенной суммы акциза;
- б) с учетом суммы акциза и стоимости товара;
- в) согласно правилам Таможенного кодекса РФ при присвоении сделке статуса внешнеэкономической.

Эталон ответа:а

**Вопрос 9. Добровольный отказ от ранее оформленного освобождения от налогообложения по ст. 145 Налогового кодекса РФ не допускается на период:**

- а) более 3 налоговых периодов;
- б) менее 3 лет;
- в) менее 1 года.

Эталон ответа:1

**Вопрос 10. Если в составе одной партии товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, присутствуют и подакцизные товары, налоговая база НДС определяется:**

- а) отдельно в отношении каждой группы товаров;
- б) в совокупности по всем группам товаров;
- в) по усмотрению налогоплательщика.

Эталон ответа: а

**Вопрос 11. Налогоплательщик имеет право уплачивать НДС один раз в квартал, если:**

- а)ежемесячная выручка от реализации не превышает 1 млн руб
- б)ежеквартальная выручка от реализации не превышает 2 млн руб
- в)организация является субъектом малого предпринимательства

Эталон ответа: б

**Вопрос 12.Счет-фактура при реализации товаров должен быть выставлен не позднее:**

- а)десяти дней со дня отгрузки товаров
- б)пяти дней со дня оформления отгрузочных документов
- в)пяти дней со дня отгрузки товаров

Эталон ответа: а

**Вопрос 13.При реализации товаров по розничным ценам населению сумма НДС:**

- а)включается в цены
- б)не включается в цены

Эталон ответа: а

**Вопрос 14. Решите задачу. Данные приведены ниже.**

Организация в 1 квартале текущего года отгрузила продукцию на 500 000 руб. без НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 236 000 руб., в том числе НДС. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Эталон ответа: 3

- 1.54000
- 2.52800
- 3.60670

**Вопрос 15. Решите задачу. Данные приведены ниже.**

ООО «Веста» изготавливает мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 700 столов по цене 3500 руб. (цена без НДС) стоимость материалов для производства одного изделия – 2200 руб. (в том числе НДС 20 %), Кроме реализации продукции оптовому покупателю, 15 шкафов переданы безвозмездно другой организации, 30 шкафов были переданы по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Эталон ответа: 1

1. нет правильного ответа
2. 260784 руб.
3. 218 212 руб.

**Вариант 2**

**Вопрос 1. Плательщиками НДС являются:**

- а) юридические лица
- б) юридические лица и индивидуальные предприниматели
- в) индивидуальные предприниматели

Эталон ответа: б

**Вопрос 2. Организации имеют право на освобождение от уплаты НДС, если сумма выручки от реализации товаров не превысила в совокупности 2 млн руб. за:**

- а) предыдущий квартал
- б) три последовательных календарных месяца из предыдущего календарного года
- в) три предшествующих последовательных календарных месяца

Эталон ответа: в

**Вопрос 3. Если в течение периода, в котором организации были освобождены от обязанностей налогоплательщика, выручка за три месяца подряд превысила 2 млн руб.:**

- а) льгота продолжает действовать до конца периода, на который она предоставлена
- б) льгота прекращает действие со следующего месяца
- в) льгота прекращает действие с 1-го числа месяца, в котором было превышение

Эталон ответа: в

**Вопрос 4. Не подлежит налогообложению НДС реализация:**

- а) лекарственных средств по перечню, утвержденному Правительством РФ
- б) всех лекарственных средств
- в) лекарственных средств, реализуемых льготным категориям покупателей

Эталон ответа: а

**Вопрос 5. Реализация товаров в магазине беспрошленной торговли:**

- а) облагается НДС
- б) не облагается НДС
- в) облагается НДС, если перечень товаров утвержден Правительством РФ

Эталон ответа: б

**Вопрос 6. Не подлежит обложению НДС реализация входных билетов на спортивно-зрелищные мероприятия:**

- а) если форма билетов утверждена как бланк строгой отчетности
- б) без дополнительных условий
- в) если спортивно-зрелищные мероприятия проводятся по федеральным программам

Эталон ответа: а

**Вопрос 7. Сумма НДС по стоимости товаров, приобретенных покупателем, не**

**являющимся налогоплательщиком:**

- а) учитывается в стоимости приобретенных товаров
- б) списывается на себестоимость по мере использования товаров
- в) может быть предъявлена к возмещению

Эталон ответа: а

**Вопрос 9. Налогоплательщик, осуществляющий деятельность на основе договора комиссии, определяет налоговую базу по НДС как:**

- а) сумму дохода, полученную в виде вознаграждения
- б) сумму средств, полученных от реализации товаров

Эталон ответа: а

**Вопрос 10. Налоговым вычетам подлежат суммы НДС:**

- а) уплаченные налогоплательщиком при приобретении товаров
- б) предъявленные налогоплательщику после принятия на учет указанных товаров и при наличии соответствующих первичных документов
- в) предъявленные налогоплательщику
- г) предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров после принятия на учет указанных товаров
- д) предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров

Эталон ответа: б

**Вопрос 11. Уплата НДС производится плательщиком не позднее:**

- а) 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- б) 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- в) 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Эталон ответа: а

**Вопрос 12. Налоговый период по НДС устанавливается как:**

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

Эталон ответа: б

**Вопрос 13. Налогообложение НДС продовольственных товаров по ставке 10% производится:**

- а) по утвержденному Правительством РФ перечню
- б) по перечню, указанному в Налоговом кодексе
- в) по всем товарным группам

Эталон ответа: б

**Вопрос 14. Решите задачу. Данные приведены ниже.**

ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей комплектующих.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, если:

– организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2 570 тыс. руб. (без НДС);

– выручка от реализации покупных товаров – 1 950 000 руб. (в том числе НДС);

– расходы на приобретение покупных товаров – 280 000 руб. (в том числе НДС);

– приобретены и отпущены в производство ТМЦ для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС 20 %).

Эталон ответа:

- 1. нет правильного ответа
- 2. 327500

3. 144610+

**Вопрос 15. Решите задачу. Данные приведены ниже.**

Предприятием 20 апреля 2009 года г. была представлена налоговая декларация по НДС за 1 квартал 2009 года. По данным предприятия, в целом за налоговый период сумма налога к уплате в бюджет составила 108,08 тыс. руб. (ставка налога 20%).

Налог уплачен 20 мая 2018 года полностью.

20.05.2019 г. налоговым органом была проведена камеральная проверка по НДС за 1 квартал 2019 г., в результате которой было выявлено следующее:

Показатели	По данным предприятия	По данным налогового органа
Реализация товаров (работ, услуг), без НДС, руб.:		
январь	856120	2880000
февраль	950070	1450020
март	6600110	4076280
Налоговый вычет, руб.:		
январь	150450	430650
февраль	215400	210211
март	1039950	417395

*Задание:* определить результат камеральной проверки

Эталон ответа

1. недоначислено 3844 тыс.руб.,
2. не доначислено 623004 тыс. руб. +
3. расхождений не обнаружено

**Практическое занятие** - Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога

**Вид контроля:** опрос, тест, решение ситуационных задач,

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Каково экономическое содержание акцизов?
2. Дайте определение акциза как косвенного налога.
3. Назовите виды подакцизных товаров.
4. Кто является плательщиком акцизов?
5. Какие существуют объекты обложения акцизами?
6. В чем заключается методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров?
7. Каков налоговый период для плательщиков акцизов?
8. Назовите виды ставок акцизов.
9. В чем отличие адвалорных акцизных ставок от комбинированных?
10. Какие виды налоговых вычетов по акцизам вы знаете?
11. Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акцизов?
12. Что такое налоговые посты и какова необходимость их введения?
13. Каковы сроки подачи декларации и уплаты акцизов?
14. Каков порядок возврата сумм акциза из бюджета?

**Тест**

**1. Плательщиками акцизов являются:**

- а) организации;
- б) физические лица;
- в) индивидуальные предприниматели;
- г) филиалы российских организаций.

Эталон ответа: 1

**2. Подакцизными признаются следующие товары:**

- а) пиво;
- б) ювелирные изделия;
- в) табачные изделия;
- г) легковые автомобили;
- д) изделия из натурального меха.

Эталон ответа: все

**3. Подакцизными товарами являются:**

- а) коньяк;
- б) растворитель лака с содержанием спирта 10%;
- в) туалетная вода (содержание этилового спирта — 3%, емкость флакона — 100 мл);
- г) грузовой автомобиль.

Эталон ответа: а, г,

**4. К подакцизным товарам относятся следующие товары:**

- а) нашатырный спирт;
- б) вино крепленое;
- в) десертный напиток с содержанием спирта.2%;
- г) водка.

Эталон ответа:а,г

**5. Подакцизными являются следующие товары:**

- а) сигареты;
- б) спирт этиловый;
- в) спирт коньячный;
- г) курительная трубка.

Эталон ответа: а ,б, в

**6. Подакцизными являются следующие товары:**

- а) предметы антиквариата;
- б) золотой нательный крест;
- в) моторное масло;
- г) пассажирский автобус.

Эталон ответа: а, в, г

**7. Из перечисленных ниже назовите плательщиков акцизов:**

- а) автосалон реализует отечественные автомобили;
- б) ресторан реализует коньяк;
- в) Иванов К.С., зарегистрированный как предприниматель без образования юридического лица реализует сигареты;
- г) пивной завод производит и реализует пиво.

Эталон ответа:все

**8. Освобождаются от налогообложения акцизами следующие операции:**



- а) передача произведенной подакцизной продукции в уставный капитал другой организации;
  - б) передача произведенной подакцизной продукции на оплату труда своих работников;
  - в) передача произведенных подакцизных товаров одним структурным подразделением организации для производства других подакцизных товаров другому структурному подразделению этой организации;
  - г) реализация произведенного организацией денатурированного этилового спирта.
- Эталон ответа: г

**9. Объектом налогообложения акцизами признаются следующие операции:**

- а) организация передала своему структурному подразделению (цеху данной организации) спирт собственного производства для производства лекарств;
  - б) автомобильный завод подарил автомобиль собственного производства почетному гостю;
  - в) оптовая база реализует пиво магазинам розничной торговли;
  - г) цех А передал цеху Б спирт для производства крепленых вин.
- Эталон ответа: в

**10. Спиртосодержащее лекарственное средство, изготовленное фармацевтической фабрикой, не будет относиться к подакцизным товарам при одновременном выполнении следующих условий:**

- а) объемная доля этилового спирта в лекарственном препарате не более 25%;
  - б) препарат прошел регистрацию в Минздравсоцразвития России;
  - в) препарат внесен в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения;
  - г) препарат разлит в емкости не более 100 мл;
  - д) препарат соответствует фармакопейным статьям.
- Эталон ответа: б , в

**Практическое занятие**-Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога

**Вид контроля – опрос, решение ситуационных задач**

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Понятие, сущность и значение налога на прибыль организаций.
2. Плательщики налога.
3. Являются ли плательщиками налога иностранные организации – нерезиденты?
4. Являются ли плательщиками налога на прибыль организации, применяющие специальные налоговые режимы?
5. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?
6. Чем объект налогообложения отличается от налоговой базы по налогу на прибыль?
7. Основные правила определения доходов для исчисления налога на прибыль.
8. К какому виду доходов относятся полученные штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств?
9. Перечислите основные виды доходов, не облагаемых налогом на прибыль.
10. Основные правила определения расходов для исчисления налога на прибыль.
11. Какие методы начисления амортизации используются для целей налогообложения прибыли?
12. Перечислите основные виды расходов, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.
13. В чем суть метода начислений для определения доходов и расходов с целью исчисления налога на прибыль? Чем он отличается от кассового метода признания доходов и расходов?

14. По какому критерию ограничивается применение кассового метода?
15. Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль бюджетными организациями, имеющими доходы от предпринимательской деятельности?
16. Можно ли одновременно применять в отношении доходов и расходов разные методы их определения (метод начислений и кассовый метод)?
17. Убытки и возможность их переноса на будущее.
18. Особенности признания доходов для целей налогообложения прибыли участниками внешнеэкономической деятельности.
19. Особенности включения затрат в себестоимость для целей налогообложения участниками внешнеэкономической деятельности.
20. Особенности определения финансовых результатов для целей налогообложения прибыли участниками внешнеэкономической деятельности.

### **Ситуационная задача**

#### **Задача 1**

В отчетном периоде акционерное общество получило следующие доходы:

1. Прибыль от реализации товаров — 1 200 000 руб.
2. Прибыль от оказания посреднических услуг — 800 000 руб.
3. Прибыль от реализации имущества — 60 000 руб.
4. Прибыль от осуществления совместной деятельности — 110 000 руб.
5. Доходы от долевого участия в деятельности иностранной организации (сумма начисленных дивидендов) — 220 000 руб.
6. Доходы от долевого участия в деятельности российской организации (сумма полученных дивидендов) — 57 000 руб.
7. Доходы от игорного бизнеса (после уплаты налога на игорный бизнес) — 55 000 руб.
8. Проценты по государственным ценным бумагам, эмитированным после 1997 г. — 10 000 руб.
9. Прибыль от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства — 12 000 руб.
10. Доходы от сдачи имущества в аренду — 16 500 руб.

При исчислении налога на прибыль с дивидендов, полученных от иностранной организации, следует учесть, что международным договором не предусмотрено уменьшение суммы налога на прибыль, исчисленной в соответствии с Налоговым кодексом РФ, на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения иностранной организации.

Прибыль, оставшаяся в распоряжении акционерного общества после уплаты налога на прибыль, была распределена следующим образом:

налоги и расходы, относимые за счет чистой прибыли, — 10 %;

фонд накопления — 50 %;

дивиденды по акциям, выплаченные иностранной организации, не имеющей на территории РФ постоянного представительства, — 25 %;

дивиденды по акциям, выплаченные российской организации, — 15 %.

Определить:

Сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет акционерным обществом, в том числе в качестве налогового агента.

Сумму налога на прибыль, удержанную из доходов акционерного общества налоговыми агентами.

Организация за 20... г. реализовала товаров на 2800 тыс.

руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании — 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам — 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

автомобиль — 30 июня 20... г. по цене 60 000 руб., первоначальная стоимость — 100 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 20 000 руб., срок эксплуатации — два года, срок полезного использования — 10 лет;

трактор — 25 ноября 20... г. по цене 70 000 руб., первоначальная стоимость — 120 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 75 000 руб., срок эксплуатации — пять лет, срок полезного использования — восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму непокрытого убытка в размере 50 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

## Задачи 2

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2017 г.) были произведены следующие операции:

выручка от реализации произведенной продукции — 2 570 000 руб., в том числе по товарообменным операциям 250 000 руб.;

выручка от реализации покупных товаров — 950 000 руб.;

расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию — 880 000 руб.;

на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;

расходы, связанные с производством отгруженной продукции, — 2 315 000 руб., из них:

прямые расходы на производство продукции — 1 510 000 руб.,

расходы на оплату труда управленческого персонала 150 000 руб.,

материальные расходы обслуживающих производств — 165 000 руб.,

сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям — 43 000 руб.,

расходы на ремонт основных средств — 40 000 руб.,

расходы на обязательное и добровольное страхование имущества — 29 000 руб.,

прочие расходы — 378 000 руб. (в том числе сумма начисленных налогов — 227 000 руб.);

доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) — 130 000 руб.;

реализация основных средств составила 145 000 руб. (в том числе НДС — 18%),

первоначальная стоимость — 150 000 руб., амортизация — 40 000 руб., дополнительные расходы,

связанные с реализацией основных средств, — 15 000 руб.;

положительная курсовая разница — 35 000 руб.;

реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;

сумма непокрытого убытка за 2003 г. составила 120 000 руб., за 2004 г. 40 000 руб.;

сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств, — 25 000 руб.;

получен авансовый платеж от покупателей товаров 280 000 руб.;

дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120 000 руб.;

уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности — 15 000 руб.;

сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам — 45 000 руб.;

получено имущество в форме залога — 100 000 руб.;

доходы от сдачи помещения в аренду — 40 000 руб.;

расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, 25 000 руб.;

кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 80 000 руб.;

излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации, — 15 000 руб.;

налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода — 240 000 руб.

Исчислите налог на прибыль и заполните соответствующие страницы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

**Практическое занятие** - Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.

**Вид контроля – опрос, решение ситуационных задач**

*Вопросы для проверки знаний (опроса):*

- 1.Какие выплаты не включаются в совокупный доход?
- 2.Какие доходы не подлежат налогообложению?
- 3.Какая система налоговых вычетов предусмотрена законодательством?
- 4.Стандартные налоговые вычеты и критерии возможности их применения.
- 5.Как и в каких размерах определяются суммы расходов на содержание детей и иждивенцев для целей налогообложения?
- 6.До какого возраста детей предоставляются стандартные вычеты?
- 7.Социальные налоговые вычеты и порядок их предоставления.
- 8.В каком размере учитываются расходы на образование и лечение?
- 9.Сущность и значение имущественных вычетов.
- 10.В чем заключается имущественный вычет при продаже физическим лицом недвижимого имущества?
- 11.Может ли быть перенесен на будущее остаток неиспользованного в налоговом периоде имущественного вычета?
- 12.Сколько раз налогоплательщик может воспользоваться имущественным вычетом при приобретении жилья?
- 13.Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами.
- 14.Особенности исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями.
- 15.Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физического лица.
- 16.Справка о доходах физического лица.

### **Ситуационные задачи**

#### **Задача 1 по НДФЛ с расчетом стандартного вычета**

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

#### **Задача 2 на НДФЛ расчет социального вычета**

В 2017 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За 2017 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2015 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

#### **Задача 3 по расчету НДФЛ и имущественного вычета**

Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если: объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет; указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

**Практическое занятие**-Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.

**Вид контроля – опрос, стандартизированный тест, решение ситуационных задач**

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Каковы основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу?
3. Каков порядок определения налоговой базы?
4. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
5. Имеют ли законодательные органы субъектов РФ право изменять размер ставки налога, предусмотренный НК РФ, предоставлять льготы по уплате налога?
6. Какие льготы предоставляются по транспортному налогу?
7. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
8. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями при продаже (покупке) в течение налогового периода транспортных средств?

**Тест**

**1. Налогоплательщиками транспортного налога могут быть признаны...**

1. Физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства
2. Физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств
3. Пользователи транспортных средств

Эталон ответа: 3

**2. Объектами обложения транспортным налогом НЕ являются...**

1. Мотоциклы и мотороллеры
2. Промысловые морские и речные суда
3. Яхты и парусные суда

Эталон ответа: 2

**3. Налоговая база по транспортному налогу определяется...**

1. В лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах
2. В лошадиных силах и единицах транспортных средств
3. В лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах

Эталон ответа: 2

**4. В целях исчисления транспортного налога налоговым периодом признается...**

1. Месяц

2. Квартал
  3. Календарный год
- Эталон ответа: 2

**5. Ставки транспортного налога устанавливаются...**

1. Федеральным законом
  2. Законами субъектов РФ
  3. Нормативными правовыми актами органов местного самоуправления
- Эталон ответа: 2

**6. Установление дифференцированных налоговых ставок транспортного налога с учетом срока полезного использования транспортных средств...**

1. Законом предусмотрено
  2. Законом не предусмотрено
  3. Предусмотрено для некоторых видов транспортных средств
- Эталон ответа: 1

**7. Сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют...**

1. Налогоплательщики самостоятельно
  2. Налоговые органы
  3. Предприятия и организации — самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы
- Эталон ответа: 2

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

1. За весь налоговый период
  2. В половинном размере
  3. Пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.
- Эталон ответа: 3

**9. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение...**

1. 5 дней
  2. 10 дней
  3. 15 дней
- Эталон ответа: 2

**10. Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, то транспортный налог...**

1. Не уплачивается
  2. Уплачивается за один месяц
  3. Уплачивается за весь год
- Эталон ответа: 1

**Ситуационная задача**

Задача 1

*Исходные данные:*

У ЗАО «Вояж» есть собственный катер. Мощность двигателя катера составляет 90 л.с. Ставка транспортного налога для катеров с мощностью двигателя до 100 л.с. равна 12 руб. с каждой лошадиной силы. Законом субъекта РФ, где зарегистрирован катер, эта ставка установлена в размере 5,45 руб.

*Задание:* определить сумму транспортного налога за налоговый период.

**Практическое занятие** - Налогооблагаемой базы и расчет суммы земельного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.

**Вид контроля – опрос, тест, решение ситуационных задач**

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Какова цель введения земельного налога?
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. Являются ли арендаторы плательщиками земельного налога?
4. Какие элементы налогообложения по земельному налогу вправе устанавливать представительные органы власти муниципального образования?
5. Как исчисляется сумма земельного налога по истечении налогового периода?
6. Какова методика расчета земельного налога при переходе права собственности на землю в течение отчетного (налогового) периода?
7. Что является налоговым периодом и что — отчетными периодами по земельному налогу?
8. Допускается ли установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории земель?
9. Для каких категорий граждан налоговая база при расчете земельного налога уменьшается на 10000 руб.?
10. Какие организации освобождены от уплаты земельного налога?
11. Каков срок представления налоговой декларации по земельному налогу?
12. С применением каких коэффициентов рассчитывается налог по земельным участкам при жилищном строительстве и индивидуальном жилищном строительстве?

### Тест

#### **1. Земельный налог является...**

1. Местным
2. Региональным
3. Федеральным

Эталон ответа: 1

#### **2. Плательщики земельного налога – это...**

1. Организации, владеющие земельными участками на праве собственности
2. Организации и физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения
3. Физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности

Эталон ответа: 2

#### **3. Налоговой базой по земельному налогу является...**

1. Площадь земельных участков
2. Рыночная стоимость земельных участков
3. Кадастровая стоимость земельных участков

Эталон ответа: 3

#### **4. Налоговые ставки на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать...**

1. 1,2% кадастровой стоимости земельных участков
2. 0,3% кадастровой стоимости земельных участков
3. 5% кадастровой стоимости земельных участков

Эталон ответа: 2

#### **5. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать**

1. 1,2% кадастровой стоимости земельного участка

2. 1,5% кадастровой стоимости земельного участка
  3. 0,3% кадастровой стоимости земельного участка
- Эталон ответа: 3

**6. Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное жилищное строительство, по истечении 10 лет осуществляется с применением коэффициента...**

1. 3
2. 4
3. 2

Эталон ответа: 3

**7. Налоговым периодом по земельному налогу признается...**

1. Квартал
2. Полугодие
3. Год

Эталон ответа: 3

**8. Какие организации НЕ освобождены от уплаты земельного налога?**

1. Общероссийские общественные организации инвалидов
2. Религиозные организации
3. Организации, производящие фармацевтическую продукцию

Эталон ответа: 3

**9. Плательщиками земельного налога являются...**

1. Организации
2. Физические лица
3. Предприниматели
4. Организации и физические лица

Эталон ответа: 4

**10. Ставки земельного налога дифференцируются...**

1. По назначению использования земельного участка
2. По площади земельного участка
3. По населенным пунктам
4. По кадастровой стоимости земли

Эталон ответа: 1-4

**Ситуационные задачи**

**Задача 1**

*Исходные данные:*

ООО «Весна» и ООО «Заря» владеют землей на праве общей долевой собственности. Первой организации принадлежит  $\frac{3}{4}$  участка, а второй —  $\frac{1}{4}$  участка. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января текущего года составила 8000000 руб. Ставка земельного налога – 1,5%.

*Задание:* определить сумму земельного налога, причитающегося к уплате по каждой организации за налоговый период.

**Задача 2**

*Исходные данные:*

ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где введен земельный налог. В апреле текущего года земельный участок был продан ООО «Восток». Право собственности перешло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января текущего года



равнялась 100000 руб. Ставка налога — 1,5%.

*Задание:* определить сумму земельного налога, причитающегося к уплате по каждой организации за налоговый период.

**Практическое занятие** - Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.

**Вид контроля – опрос, тест, решение ситуационных задач**

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Каков порядок установления налога на имущество организаций и его элементов?
2. Плательщики налога на имущество организаций.
3. Кто не является плательщиком налога на имущество организаций?
4. Как в бухгалтерском учете учитывается налогооблагаемое имущество?
5. Что такое первоначальная стоимость имущества?
6. Что такое остаточная стоимость имущества и как она определяется?
7. Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций?
8. Какая система освобождений (льгот) предусмотрена по данному налогу?
9. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество.
10. Особенности исчисления и уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения.
11. Налоговый и отчетный период по налогу.
12. Порядок составления и представления отчетности по налогу на имущество.

**Тест**

**1. В налоговой системе Российской Федерации налог на имущество организаций относится...**

1. Федеральным налогам
2. К налогам субъектов Российской Федерации
3. К местным налогам

Эталон ответа: б

**2. Налог на имущество организаций устанавливается...**

1. Органами законодательной власти и управления Российской Федерации
2. Органами законодательной власти и управления субъектов Российской Федерации
3. Органами законодательной власти и управления муниципальных образований

Эталон ответа: 2

**3. Налог на имущество организаций зачисляется...**

1. В федеральный бюджет
2. В федеральный бюджет и бюджет субъекта Российской Федерации
3. В бюджет субъекта Российской Федерации
4. В бюджет муниципального образования (местный бюджет) на территории субъекта Российской Федерации
5. Равными долями в бюджет субъекта Российской Федерации и местный бюджет

Эталон ответа: 3

**4. Налогоплательщики налога на имущество организаций это...**

1. Российские и иностранные организации
2. Российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России и имеющие

в собственности имущество

3. Российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства

4. Российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество

5. Российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории России.

Эталон ответа: 5

**5. Не являются плательщиками налога на имущество организаций...**

1. Бюджетные учреждения и организации

2. Органы законодательной и исполнительной власти

3. Банк России и его организации

4. Организации, применяющие специальные налоговые режимы

Эталон ответа: 1,2,3,4

**6. У российских организаций в качестве объекта налогообложения по налогу на имущество организаций признается...**

1. Все движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе

2. Недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации как объект основных средств

3. Движимое и недвижимое имущество, находящееся в распоряжении организации на правах собственности

4. Движимое и недвижимое имущество, учитываемое организацией как объекты основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании.

Эталон ответа: 1

**7. Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций...**

1. Имущество федеральных органов исполнительной власти

2. Земельные участки, водные объекты имущество федеральных органов исполнительной власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в России

3. Земельные участки, водные объекты, имущество общественных организаций инвалидов и федеральных органов исполнительной власти

4. Имущество федеральных органов исполнительной власти, гаражно-строительных кооперативов, жилищный фонд муниципальных образований, законодательных органов субъектов Российской Федерации

Эталон ответа: 1

**8. Освобождаются от налогообложения в части имущества, используемого по основному виду деятельности...**

1. Учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации

2. Организации, производящие и хранящие сельскохозяйственную продукцию

3. Учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общественные организации инвалидов

4. Организации, имеющие на балансе объекты жилищно-коммунального комплекса, имущество образовательных учреждений, имеющих государственную лицензию

Эталон ответа: 2,3

**9. Налоговая ставка по налогу на имущество организаций не может превышать...**

1. 2,2 %

2. 2 %

3. 2,5 %

4. 3 %

Эталон ответа: 2

**10. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов РФ устанавливаются...**

1. Порядок исчисления и сроки уплаты налога
2. Сроки уплаты налога и сроки предоставления налоговой отчетности
3. Ставка, порядок и сроки уплаты налога
4. Порядок и сроки предоставления налоговой отчетности

Эталон ответа: 3.

**Ситуационная задача**

**Задача 1**

*Исходные данные:*

Организация использовала производственное оборудование на правах аренды с правом последующего выкупа. 15 января текущего года предприятие перечислило арендодателю последний платеж, предусмотренный договором. Договорная стоимость оборудования 501495 руб. При принятии оборудования к бухгалтерскому учету организация начислила износ 20%.

Учитывая техническое состояние и возраст оборудования, предприятие определило срок его полезного использования – 7 лет и порядок начисления износа (ежемесячно, равными долями в течение указанного срока).

*Задание:* определить сумму налога на имущество организации за 1 квартал текущего года, если на территории субъекта Российской Федерации, где находится организация, налоговая ставка установлена в размере 2,2%.

**Задача 2**

*Исходные данные:*

По состоянию на 1 января текущего года ООО «Квадро» имеет имущество стоимостью 16033,8 тыс. руб., в т.ч.:

- здания и сооружения (остаточная стоимость) – 9048 тыс. руб.;
- инструменты и инвентарь – 19,8 тыс. руб.;
- оборудование, находящееся в эксплуатации – 1580 тыс. руб.;
- оборудование на складе (учитываемое за балансом) – 140 тыс. руб.;
- транспортные средства (остаточная стоимость) – 780 тыс. руб.;
- оборудование, переданное арендатору по договору аренды сроком на 10 лет – 2200 тыс. руб.;
- товары на складе – 1400 тыс. руб.;
- материалы – 866 тыс. руб.

В соответствии с положениями учетной политики организации ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 44280 руб.

*Задание:* определить налог на имущество ООО «Квадро», причитающийся к уплате в бюджет за каждый из отчетных периодов и в целом за налоговый период при максимальной ставке, предусмотренной налоговым законодательством РФ.

**Практическое занятие-**Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы прочих налогов и сборов, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налогов и сборов

**Вид контроля – опрос, решение ситуационных задач**

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Что относятся к прочим налогам?
2. Что учитывается в прочих расходах по налогу на прибыль?
3. Какие платежи не учитываются в налоговых расходах?
4. По какой строке в декларации по налогу на прибыль учитываются прочие расходы

## 5. Как отразить налоги и сборы в декларации

### Ситуационные задачи

#### Задача 1

За полугодие 2017 г. организация начислила: В I квартале – авансовый платеж по транспортному налогу в сумме 6500 руб., авансовый платеж по налогу на имущество (исходя из кадастровой стоимости) – 75 800 руб. Во II квартале - авансовый платеж по транспортному налогу в сумме 23 650 руб., авансовый платеж по налогу на имущество (исходя из кадастровой стоимости) – 75 800 руб. Сумма налоговых платежей, начисленных организацией, составила: – за I квартал – 82 300 руб. (6500 руб. + 75 800 руб.); – за II квартал – 99 450 руб. (23 650 руб. + 75 800 руб.); – за полугодие – 181 750 руб. (82 300 руб. + 99 450 руб.). Определить сумму, которую нужно указать в декларации по транспортному налогу в приложении 2 к листу 02

#### Задача 2

Налогоплательщик купил за счет собственных средств земельный участок и жилой домик в дачном кооперативе (земли не отнесены к землям сельскохозяйственного назначения) в истекшем налоговом периоде (25 апреля) за 1 500 000 рублей и зарегистрировал свое право собственности на участок и домик.

Стоимость участка - 500 000 рублей, площадь земельного участка, составляет 600 квадратных метров. Кадастровая стоимость 1 квадратного метра – 68 рублей

Ранее имущественным вычетом налогоплательщик не пользовался.

В истекшем налоговом периоде доход по основному месту работы, облагаемые по ставке 13%, составили 50 000 рублей и выплачивался в каждом месяце равными частями.

Налогоплательщик имеет дочь, 10 лет и сына 23 года, студента очной формы обучения.

Требуется:

Определить налоговую базу для исчисления земельного налога.

Определить земельный налог за истекший налоговый период.

Определить земельный налог на следующий налоговый период, с указанием срока платежа.

Определить размеры всех налоговых вычетов, которые могут быть использованы налогоплательщиком.

Определить налоговую базу и величину НДФЛ, удержанный налоговым агентом, и НДФЛ, подлежащую возврату налогоплательщику налоговым органом, по окончании налогового периода.

#### Задача 3

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Машзавод» при следующих данных

Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
-расходы на услуги банков	10
-расходы ЖКХ сверх нормы	31
-перечислено профсоюзу	5

**Практическое занятие** - Определение размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате пеней и штрафов.

**Вид контроля – решение ситуационных задач, заполнение платежных поручений**  
**Ситуационные задачи**

**Задача 1**

Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации на 20 дней. Сумма причитающегося к уплате налога составляет 100 тыс. руб. Какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции? В какой очередности должна быть уплачена сумма штрафной санкции?

**Задача 2.**

Организация нарушила срок подачи заявления о постановке на учет на 90 календарных дней, причем за этот период организация получила доход 50 тыс. руб. Организация на 30 дней нарушила срок представления налоговой декларации по налогу на прибыль. За какие нарушения и в какой сумме организации будут предъявлены штрафные санкции?

**Образец платежного поручения**

Перечисление организацией денежных средств, в счет погашения штрафов по акту проверки в сумме 5000 рублей (акт проверки от 02 февраля 2010 года № 12).

**Образец**



Поступ. в банк плат. \_\_\_\_\_ Списано со сч. плат. \_\_\_\_\_ 0401

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 320** 05.02.2010 электронно (101)

Дата Вид платежа

Сумма Пять тысяч рублей ноль копеек  
 прописью

<b>(60) ИНН 25*****</b>	<b>(102) КПП 25*****</b>	Сумма	5000-00
<i>(Значения ИНН и КПП плательщика указываются согласно выданным Свидетельству и уведомлениям о постановке на учет в налоговом органе)</i>		Сч.№	*****
		Плательщик	
<b>(10) АКБ «*****»</b>		БИК	*****
		Сч.№	*****
Банк плательщика <b>(13) ГРКЦ ГУ Банка России по Приморскому краю г. Владивосток</b>		БИК	040507001
		Сч.№	00000000000000000000
Банк получателя <b>(61) ИНН 25*****</b>		Сч.№	40101810900000010002
		<b>(16) Управление Федерального казначейства по Приморскому</b>	

(ИФНС России по \*\*\*\*\*)

(значения ИНН, КПП и наименование налогового органа, а также наименование органа федерального казначейства доводится до налогоплательщика налоговым органом, где он состоит на учете)  
Получатель

18211603010010000140	05*****	АП	0	12	02.02.2010	С
----------------------	---------	----	---	----	------------	---

(104)	(105)	(106)	(107)	(108)	(109)	(110)
Код бюджетной классификации о - Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 117, 118, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 128, 129, 129.1, 132, 133, 134, 135, 135.1 Налогового кодекса Российской Федерации  ВНИМАНИЕ! В 14 разряде необходимо указывать значение «0».	Код ОКАТО - значение ОКАТО городского округа или <b>городского поселения</b> или <b>сельского поселения</b> указывается в соответствии с адресом места нахождения налогоплательщика или адресом, используемым при постановке на учет по иным основаниям, предусмотренным Налоговым кодексом	Основание платежа, АП – погашение задолженности по акту проведенной проверки	Налоговый период	№ документа – № акта проверки	Дата документа – дата акта проверки	Тип платежа: СА – налоговые санкции

Уплата штрафа по акту проверки от 02 февраля 2010 года № 12

Назначение платежа

## ТЕМА 1.2. ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ, ПРИМЕНЯЮЩИХ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

**Практическое занятие** - Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений по уплате налогов.

**Вид контроля:** опрос, тест, ситуационная задача

Вопросы для проверки знаний (опроса):

### Упрощенная система налогообложения

1. Сущность упрощенной системы налогообложения.
2. В чем отличие упрощенной системы налогообложения от традиционной?
3. Кто является плательщиком единого налога?
4. Является ли обязательным ведение бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения?
5. В чем заключаются особенности бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения?
6. Какие критерии законодательством для оценки возможности перехода налогоплательщика на упрощенную систему налогообложения?
7. Объекты налогообложения.
8. Кто определяет объект налогообложения для конкретного налогоплательщика?
9. Особенности признания доходов для цели налогообложения по единому налогу.
10. Особенности признания расходов для цели налогообложения по единому налогу.

11. Какой метод определения доходов и расходов применяется при упрощенной системе налогообложения?
12. Как учитываются расходы по основным средствам при упрощенной системе налогообложения?
13. При каких обстоятельствах организация, работающая в упрощенном налоговом режиме, обязана перейти на традиционный режим налогообложения?
14. Ставки по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системой налогообложения.
15. Налоговый и отчетный период по единому налогу.
16. Порядок исчисления и уплаты единого налога.
17. Отчетность по налогу, порядок ее составления и представления.

## Тест

### **1. Применять упрощенную систему налогообложения имеют право...**

1. Только индивидуальные предприниматели
2. Только общества с ограниченной ответственностью
3. Организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели
4. Простые товарищества и индивидуальные предприниматели

Эталон ответа: 3

### **2. Не имеют право применять упрощенную систему налогообложения...**

1. Страховые организации
2. Организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие юридические услуги
3. Организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие аудиторские и консалтинговые услуги

Эталон ответа: 1

### **3. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, НЕ уплачивают...**

1. Налог на имущество организаций, НДС, налог на прибыль организаций
2. Налог на прибыль организаций, НДС, транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог
3. Налог на прибыль организаций, НДС, налог на имущество организаций, акцизы
4. Налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, НДС, земельный налог, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций

Эталон ответа: нет правильного ответа

### **4. Для налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения, общепринятый порядок ведения кассовых операций и учет основных средств являются ...**

1. Обязательными
2. Необязательными
3. Обязательным только учет кассовых операций
4. Обязательным только учет основных средств

Эталон ответа: б

### **5. Для перехода и применения упрощенной системы налогообложения по единому налогу, при соблюдении условий, предусмотренных законодательством, вид деятельности налогоплательщика...**

1. Не имеет значения
2. Имеет значение

3. Имеет значение только для организаций
  4. Имеет значение только для индивидуальных предпринимателей
- Эталон ответа: 1

**6. Налогоплательщик имеет право применять упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников составляет...**

- 1.. Не более 50 человек
2. Не более 100 человек
3. Не более 30 человек

Эталон ответа: 1

**7. Вновь созданная организация имеет право применять упрощенную систему налогообложения...**

1. Только по истечении первого налогового периода
2. С момента регистрации
3. С момента постановки на учет в налоговом органе
4. С момента постановки на учет в налоговом органе, уведомив его об избранной системе налогообложения
5. С момента получения разрешения налогового органа на применение упрощенной системы налогообложения

Эталон ответа:5

**8. Для перехода с традиционной системы налогообложения на упрощенную с 1 января года, следующего за текущим, налогоплательщик обязан подать заявление в налоговый орган в срок...**

1. Не позднее 30 ноября текущего года
2. Не позднее 30 декабря текущего года
3. В период с 1 октября до 30 ноября текущего года
4. Не позднее 20 декабря текущего года

Эталон ответа:1

**9. Для перехода (и применения) упрощенной системы налогообложения стоимость имущества, находящегося в собственности организации, не должна превышать...**

1. 100 тыс. руб.
2. 100 млн. руб.
3. 1 млн. руб.
4. 50 млн. руб.
5. 10 млн. руб.

Эталон ответа:1

**10. При упрощенной системе налогообложения объектами налогообложения признаются...**

1. Доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов
2. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и балансовая прибыль
3. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и прибыль до налогообложения
4. Доходы и сумма балансовой прибыли

Эталон ответа:1

## **ЕНВД**

*Вопросы для проверки знаний (опроса):*

1. В чем сущность системы налогообложения по единому налогу на вмененный доход?



2. Какова цель введения данной системы налогообложения?
3. Перечислите виды деятельности, для которых исчисление и уплата единого налога на вмененный налог является обязательным.
4. Кто является плательщиком данного налога?
5. Что такое вмененный доход?
6. Что является объектом налогообложения по ЕНВД?
7. Что такое базовая доходность?
8. Понижающие (повышающие) коэффициенты базовой доходности.
9. Кто устанавливает корректирующие коэффициенты базовой доходности?
10. Какие элементы единого налога на вмененный налог может устанавливать региональное налоговое законодательство?
11. Влияют ли финансовые результаты деятельности налогоплательщика на сумму ЕНВД?
12. Налоговый и отчетный период по ЕНВД.
13. Порядок и сроки уплаты ЕНВД.
14. Налоговая декларация: порядок ее составления и представления.

### **Патент**

#### Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Кто имеет право применять патентную систему налогообложения?
2. Какие критерии необходимо соблюдать при использовании спецрежима?
3. От каких налогов освобождены владельцы патента?
4. Какая численность наемных работников разрешена?
5. Что является базой для исчисления стоимости патента?
6. В какие сроки необходимо принять решение о переходе на данный режим налогообложения?
8. В какие сроки производится оплата патента?
9. Каков порядок определения суммы платежей по приобретению патента?
10. Какая ставка для расчета платежей?
11. Каков порядок учета отчислений в социальные страховые фонды?
12. Могут ли перейти на патентную систему предприниматели в сфере бытового обслуживания?

### **Тест**

#### **1. Кто имеет право применять патентную систему налогообложения**

- а) юридические лица
- б) предприниматели
- в) граждане

Эталон ответа: б

#### **2. От каких налогов освобождены владельцы патента?**

- А) НДС, НДФЛ, налог на прибыль, налог на имущество
- б) НДС, НДФЛ, налог на имущество
- в) НДС, НДФЛ, налог на имущество физических лиц

Эталон ответа: в

#### **3. Какая численность наемных работников разрешена?**

- а) 5 чел.
- б) 10 чел
- в) 15 чел

Эталон ответа: в

#### **4. Минимально допустимый годовой доход**

- а) не может быть меньше 100 тыс. рублей

- б) не может быть меньше 500 тыс. рублей
  - в) не может быть меньше 1000 тыс. рублей
- Эталон ответа: а

**5. Каков потенциальный доход**

- а) 5 млн.руб.
- б) 10 млн.руб.
- в) 15 млн.руб.

Эталон ответа: а

**6. Какая ставка для расчета платежей?**

- а). 13%
- б) 15%
- в) 6%

Эталон ответа: в

**7. Могут ли перейти на патентную систему предприниматели в сфере бытового обслуживания?**

- а) если это предусмотрено региональным законодательством
- б) не предусмотрено
- в) только по услугам населению

Эталон ответа: а

**8. Патентная система налогообложения вводится на территории РФ**

- а) с 01.01.2013
- б) с 01.11.2012г
- в) с 01.01.2014г

Эталон ответа: в

**9. Максимально допустимый годовой доход не может превышать**

- а). не может быть больше 100 тыс. рублей
- б) не может быть больше 5000 тыс. рублей
- в) не может быть больше 1000 тыс. рублей

Эталон ответа: в

**10. Налоговым периодом признается:**

- а). календарный год или срок, на который выдан патент
- б) календарный год
- в) 3-9 мес.

Эталон ответа: а

**Ситуационная задача**

**Задача 1**

ИП получает патент сроком на 3 мес. Определить стоимость патента. Потенциальный доход 500 тыс.руб.

**Единый сельхозналог**

*Вопросы для проверки знаний (опроса):*

1. Какова цель введения ЕСХН?
2. Какие налоги не уплачивают организации в связи с переходом на уплату ЕСХН?
3. Соблюдение каких условий позволяет применять систему налогообложения в виде ЕСХН?

4. Каков порядок списания стоимости основных фондов и нематериальных активов при уплате ЕСХН?
5. В каких случаях организации и индивидуальные предприниматели теряют право уплаты ЕСХН?
6. Какие периоды определены в качестве отчетного и налогового по ЕСХН?
7. Каковы сроки и порядок уплаты ЕСХН?

## **РАЗДЕЛ 2. ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

### **ТЕМА 2.1 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

*Практическое занятие* - Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

**Вид контроля: решение ситуационной задачи**

#### **Ситуационные задачи**

##### **Задача 1**

За год были произведены выплаты в пользу физического лица:

- - заработная плата - 288 000 руб.
- - премия - 9 000 руб.
- - командировочные расходы - 15 000 руб.
- - единовременное вознаграждение за выслугу лет - 4500 руб.
- - основной отпуск - 23 010 руб.
- - дополнительный отпуск - 13 490 руб.
- - пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб.
- - больничный лист - 6 860 руб.

Рассчитать суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

##### **Задача 2**

На предприятии 5 человек, выплаты за I полугодие составили:

I работник - заработная плата 96 000 руб., премия 1500 руб., материальная помощь 3000 руб., больничный лист 7400 руб., стимулирующая выплата за участие в соревнованиях 4500 руб., оплата стоимости обучения в ДОСААФ на кат. «В» 17 000 руб.

II работник - заработная плата 124 000 руб., командировочные расходы 8700 руб., премия 2500 руб., за обучение ребенка в вузе предприятие перечислило 65 500 руб., по договору добровольного страхования сроком на 1 год выплата составила 45 300 руб, материальная помощь в связи с переездом 8000 руб.

III работник - заработная плата 132 000 руб., премия 2500 руб., пособие по уходу за больным ребенком 11 640 руб., оплата за туристическую путевку 55 000 руб., стимулирующая выплата за проведении выставки продукции предприятия 13 500 руб.

IV работник - заработная плата 109 000 руб., премия 2000 руб., единовременная материальная помощь при рождении ребенка 85 000 руб., по договору авторского заказа 283 000 руб., дивиденды 34 580 руб.

V работник - заработная плата 116 000 руб., премия 4000 руб., оплата путевки в санаторий 47 000 руб., больничный лист 8570 руб., сумма стоимости форменной одежды 1700 руб., материальная помощь из Федерального бюджета 3000 руб.

Рассчитать суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по каждому работнику.

##### **Задача №3**

Индивидуальный предприниматель произвел выплаты за I квартал в пользу физических лиц. Январь - 562 000 руб.

Февраль - 461 000 руб.

Март - 519 000 руб.

Апрель - 601 000 руб.

Рассчитать суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

Задача 4

ООО «Ника» начало осуществлять свою деятельность в мае отчетного года, работали три сотрудника и выплаты за период составили:

Директор - 151 000 руб.

Инженер - 138 000 руб.

Бухгалтер - 133 000 руб.

Рассчитать суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

**Практическое занятие-** Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

**Вид контроля: решение ситуационной задачи**

### Ситуационные задачи

#### Задача 1

За год были произведены выплаты в пользу физического лица:

- - заработная плата - 288 000 руб.
- - премия - 9 000 руб.
- - командировочные расходы - 15 000 руб.
- - единовременное вознаграждение за выслугу лет - 4500 руб.
- - основной отпуск - 23 010 руб.
- - дополнительный отпуск - 13 490 руб.
- - пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб.
- - больничный лист - 6 860 руб.

Рассчитать суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности

#### Задача 2

На предприятии 5 человек, выплаты за I полугодие составили:

I работник - заработная плата 96 000 руб., премия 1500 руб., материальная помощь 3000 руб., больничный лист 7400 руб., стимулирующая выплата за участие в соревнованиях 4500 руб., оплата стоимости обучения в ДОСААФ на кат. «В» 17 000 руб.

II работник - заработная плата 124 000 руб., командировочные расходы 8700 руб., премия 2500 руб., за обучение ребенка в вузе предприятие перечислило 65 500 руб., по договору добровольного страхования сроком на 1 год выплата составила 45 300 руб., материальная помощь в связи с переездом 8000 руб.

III работник - заработная плата 132 000 руб., премия 2500 руб., пособие по уходу за больным ребенком 11 640 руб., оплата за туристическую путевку 55 000 руб., стимулирующая выплата за проведении выставки продукции предприятия 13 500 руб.

IV работник - заработная плата 109 000 руб., премия 2000 руб., единовременная материальная помощь при рождении ребенка 85 000 руб., по договору авторского заказа 283 000 руб., дивиденды 34 580 руб.

V работник - заработная плата 116 000 руб., премия 4000 руб., оплата путевки в санаторий 47 000 руб., больничный лист 8570 руб., сумма стоимости форменной одежды 1700 руб., материальная помощь из Федерального бюджета 3000 руб.

Рассчитать суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование, на случай временной нетрудоспособности.

#### Задача 3

Индивидуальный предприниматель произвел выплаты за I квартал в пользу физических лиц.

Январь - 562 000 руб.  
Февраль - 461 000 руб.  
Март - 519 000 руб.  
Апрель - 601 000 руб.

Рассчитать суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

Задача 4

ООО «Ника» начало осуществлять свою деятельность в мае отчетного года, работали три сотрудника и выплаты за период составили:

Директор - 151 000 руб.  
Инженер - 138 000 руб.  
Бухгалтер - 133 000 руб.

Рассчитать суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование, на случай временной нетрудоспособности.

**Практическое занятие** - Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

**Вид контроля – решение ситуационных задач**

### Ситуационные задачи

#### Задача 1

Сотруднику предприятия за январь начислена зарплата – 68 тыс. руб. В нее входят выплаты: оклад - 40 000 руб.; отпускные - 15 000 руб.; оплачен больничный лист - 13 000 руб. Всего начислено: 68 000 руб. Рассчитать сумму страховых взносов на обязательное медицинское страхование

#### Задача 2

Работнику Иванову Г.Г. установлен оклад 25000 рублей и ежемесячная премия 5 % от оклада. Рассчитать страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

#### Задача 3

В ООО «Орион» фонд заработной платы за 1-ый квартал 2017 года составил:

январь – 125 000 руб.;  
февраль – 129 000 руб.;  
март – 118 000 руб.

Рассчитать сумму страховых взносов на обязательное медицинское страхование

**Практическое занятие** - Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

**Вид контроля: Решение ситуационной задачи**

### Ситуационные задачи

#### Задача 1

ООО «Пассив» занимается предоставлением услуг по пропитке древесины (XIII класс профессионального риска).

Среднесписочная численность работников «Пассива» – 49 человек.

За I квартал 2017 года работникам организации была начислена заработная плата в сумме 1 300 000 руб., в том числе

в январе – 420 000 руб.,  
в феврале – 455 000 руб.,  
в марте – 425 000 руб.

Кроме того, начислены государственные пособия и компенсационные выплаты, на которые страховые взносы не начисляют:

— в январе – 25 000 руб.;  
— в феврале – 23 000 руб.;  
— в марте – 5000 руб.

«Пассив» уплачивает взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по тарифу 1,4%.

В течение I квартала взносы были уплачены:

— за декабрь прошлого года – платежным поручением от 10 января № 6 в сумме 7000 руб.;

— за январь – платежным поручением от 6 февраля № 18 в сумме 5880 руб.;

— за февраль – платежным поручением от 6 марта № 46 в сумме 6370 руб.

Определить суммы взносов от несчастных случаев за квартал. Произвести сверку с суммами перечислений, посчитать задолженность

## **Задача 2**

Компания «Эльба» занимается оказанием туристических и экскурсионных услуг ( код ОКВЭД 63.30.2). За сентябрь работникам организации начислена заработная плата в размере 350 тыс.руб. в том числе материальная помощь 35,0 тыс руб. Необходимо рассчитать сумму взносов от несчастных случаев.

## **Задача 3**

Сотрудник Сидоров И.П. получил травму во время исполнения должностных обязанностей 5 июля 2017 года. Он был нетрудоспособен до конца июля и находился в стационаре. Рассчитать сумму пособия.

## **Задача 4**

Сотрудник Петров А.Г. получил травму во время исполнения должностных обязанностей 15 августа 2018 года. Он был нетрудоспособен до конца сентября и находился в стационаре.

Рассчитать сумму пособия.

## **Контрольные тесты по итогам курса**

### **Вариант 1**

**1. Какие из перечисленных документов не относятся к нормативным документам, регулирующим учет расчетов с бюджетом?**

- а) ФЗ «О ценных бумагах»
- б) ФЗ «Об акционерных обществах»
- в) Конституция, НК РФ часть 1 и 2**

**2. Система налогов РФ состоит из:**

- а) федеральных и региональных налогов
- б) федеральных, региональных и местных налогов**
- в) акцизов, НДФЛ, НДС, налога на прибыль, налога на имущество, налога на пользование недрами

**3. Начисленные налоги, сборы и пошлины отражаются по:**

- а) Д 68; б) К 99 в) К 68**

**4. Налоги отличаются от сборов тем, что налог это:**

- а) безвозмездный платеж;
- б) возмездный платеж
- в) обязательный возмездный платеж**

**5. Налоги, уплачиваемые за счет прибыли до ее налогообложения отражаются проводкой:**

- а) Д 90К68**

б)Д99К68

в)Д91К68

**6.В каком документе отображается сумма НДС при покупке материальных ресурсов, ОС, МПЗ?**

а) накладная;

б) счет-фактура;

**в) накладная и счет-фактура**

**7.Налоговый период уплаты НДС:**

а) 9 месяцев;

б)квартал;

**в) квартал, 9 месяцев, год**

**8.Льготные ставки НДС:**

а)10%

б)5, 10%

**в) 0% и 10%**

**9.Налоговая система РФ является:**

а) двухуровневой

б) многоуровневой

**в) трехуровневой**

**10.Количественное выражение объекта налогообложения, основа для исчисления суммы налога, это:**

а)налоговая база

б)налоговая ставка

в)элемент налога

**11.Функции налога -:**

а) административная, фискальная, регулирующая

**б)фискальная, распределительная, регулирующая**

в) фискальная, распределительная, административная

**12.Принципы налогообложения были разработаны:**

а)Вагнером, Ф. Нитти, А. Маршаллом

б)Вагнером, А. Маршаллом, А. Смитом

**в) Вагнером, Ф. Нитти, А. Смитом**

## Вариант 2

**1. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:**

а) НК РФ;

**б) НК РФ и федеральных законов;**

в) НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ.

**2. Налог считается установленным:**

а) лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы

налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога;

- б) с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге;
- в) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ.

**3. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:**

- а) находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году;
- б) фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
- в) получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
- г) фактически находящиеся в РФ.

**4. В бюджет перечисляется сумма НДС, рассчитанная:**

- а) по операциям приобретения;
- б) операциям реализации;
- в) как разница НДС от операций реализации и приобретения.

**5. Начислен НДС по реализованной продукции:**

- а) Д 91-К 68;
- б) Д 68- К 90;
- в) Д 90- К 68.

**6. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, то устанавливается налоговая ставка:**

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) 25%.

**7. Налог на имущество организаций устанавливается:**

- а) НК РФ;
- б) законами субъектов РФ;
- в) НК РФ и законами субъектов РФ.

**8. Начислен транспортный налог:**

- а) Д 91-К 68
- б) Д 99-К 68
- в) Д 68-К 91

**9. Какой период признается налоговым для земельного налога:**

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

**10. К современным принципам налогообложения относятся:**

- а) принципы соразмерности, справедливости, учет интересов налогоплательщика, экономическая эффективность;
- б) принципы соразмерности, справедливости;
- в) принцип справедливости, всеобщности налогов и определенности обложения.

**11. Моментом определения налоговой базы для расчета НДС является:**

- а) дата оплаты
- б) а день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг и на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг)
- в) день отгрузки

**12. Что по окончании налогового периода должен предоставить налогоплательщик в налоговые органы?**

- А) декларации и бухгалтерскую отчетность
- Б) декларации и счета фактуры;
- В) счета-фактуры и отчетность



## Критерии оценки результата тестирования

Оценка (стандартная)	Оценка (тестовые нормы: % правильных ответов)
«отлично»	80-100 %
«хорошо»	70-79%
«удовлетворительно»	50-69%
«неудовлетворительно»	Меньше 50 %

## **Форма контроля - ДФК (список вопросов)**

1. Нормативно-правовая база системы налогов Российской Федерации.
2. Принципы организации расчетов с бюджетом (виды и порядок налогообложения, элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов, пошлин).
3. Общая характеристика налога на добавленную стоимость (НДС).
4. Порядок исчисления НДС.
5. Выделение элементов НДС.
6. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм НДС
7. Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение.
8. Общая характеристика акцизов.
9. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога
10. Общая характеристика налога на прибыль организаций.
11. Порядок исчисления налога на прибыль организаций.
12. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога
13. Общая характеристика налога на прибыль организаций.
14. Порядок исчисления налога на прибыль организаций.
15. Общая характеристика налога на доходы физических лиц.
16. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц.
17. Характеристика и порядок расчета налога на имущество организаций
18. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов
19. Характеристика и порядок расчета транспортного налога
20. Состав, принципы исчисления и взимания местных налогов
21. Основные элементы земельного налога
22. Сущность и необходимость специальных налоговых режимов
23. Общие положения специальных налоговых режимов
24. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению
25. Порядок и сроки исчисления страховых взносов.
27. Применение порядка и соблюдение сроков исчисления социальных взносов.
28. Определение объектов для начисления страховых взносов
29. Объекты для начисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации.
30. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации
31. Определение объектов для исчисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации.
32. Порядок и соблюдение сроков исчисления взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации.

**КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ (ПО  
ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)**

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

**38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

**(ПО ОТРАСЛЯМ)**

**БУХГАЛТЕР**

## Контроль приобретения практического опыта.

### Оценка по производственной практике (по профилю специальности)

#### Общие положения

Целью производственной практики (по профилю специальности) является формирование и развитие профессиональных компетенций, приобретение практического опыта.

#### Проверяемые результаты освоения:

Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Перечень профессиональных компетенций

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

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

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

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

#### Виды работ

##### 1. Ознакомление с предприятием

1.1 Общая характеристика предприятия

1.2 Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни.

1.3 Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.

1.4 Закрытие учетных бухгалтерских регистров.

1.5 Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета.

##### 2. Понятие и виды налогов

2.1 Определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот.

2.2 Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней.

### **3. Порядок составления деклараций**

3.1. Заполнение налоговых деклараций (НДС, прибыль организации, НДФЛ, транспортного налога, земельного налога, налога на имущество организации, акциз, по специальным налоговым режимам)

### **4. Заполнение платежных поручений**

4.1 Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.

4.2 Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам, по региональным налогам и сборам, по местным налогам и сборам

4.3 Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов

### **5. Организация расчетов с внебюджетными фондами**

5.1 Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и ФСС

5.2 Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

5.3 Заполнение отчетности в ФСС по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

### **Индивидуальные темы для отчета по производственной практике (по профилю специальности)**

1. Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц

2. Организация расчетов по налогу на прибыль организации

3. Порядок составления отчета в Фонд Социального страхования и его анализ.

4. Организация расчетов по налогу на добавленную стоимость.

5. Организация расчетов по налогу прибыль организации.

6. Упрощенная система налогообложения.

7. Патентная система налогообложения: налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный период.

8. Порядок составления отчета в Пенсионный фонд и его анализ.

9. Организация расчетов с Фондом социального страхования.

10. Организация расчетов с Фондом медицинского страхования.

Студентом может быть предложена своя тема по профилю профессионального модуля.

**КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА**

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

**38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)**

**БУХГАЛТЕР**

## **КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА (КВАЛИФИКАЦИОННОГО)**

### **ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

**по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Экзамен (квалификационный) включает:

- Теоретические вопросы
- Практическое задание

#### **Проверяемые профессиональные компетенции:**

- ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
- ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
- ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
- ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

#### **Проверяемые общие компетенции:**

- ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
- ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
- ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
- ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
- ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
- ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
- ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
- ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

#### **Вопросы к квалификационному экзамену**

1. Законодательные аспекты Российской Федерации о налогах и сборах.
2. Общие принципы налогообложения в Российской Федерации, установленные Налогового кодекса РФ.
3. Порядок принятия нормативных правовых актов органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

4. Сфера действия Налогового кодекса РФ.
5. Возможности введения на местах новых налогов в соответствии с НК РФ.
6. Сущность, понятие НДС, база начисления, ставки.
7. Расчеты с бюджетом по НДС.
8. Процедуры возмещения НДС из бюджета.
9. Расчетные операции и контроль расчетов с бюджетом по НДС.
10. Разграничение сферы применения Налогового и Таможенного кодексов.
11. Основные принципы построения и функционирования налоговой системы Российской Федерации.
12. Сущность, понятие налога на прибыль коммерческих предприятий или сборах не соответствующим Налоговому кодексу РФ.
13. Толкование неустраняемые противоречия и неясности при невнятности акта законодательства о налогах и сборах.
14. База, ставки, процедура расчета налога на прибыль.
15. Контроль расчетных операций по налогу на прибыль.
16. Сроки уплаты налога на прибыль.
17. Сроки уплаты налога на добавленную стоимость.
18. Документы, подтверждающие начисление и перечисления налога на прибыль.
19. Документы, подтверждающие начисление и перечисления НДС.
20. Определение понятия «налог».
21. Определение понятия «сбор»
22. Понятие внебюджетные фонды.
23. Понятие, сущность НДФЛ.
24. База, ставки, расчетные операции по НДФЛ.
25. Контроль расчетов с бюджетом по НДФЛ.
26. Состав участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
27. Понятие «недоимка».
28. Сущность, понятие налога на имущество.
29. Ставки, база, процедура расчета налога на имущество.
30. Контроль операций по расчетам с бюджетом по налогу на имущество.
31. Понятие, сущность акцизов.
32. Критерии отнесения физических лиц к налоговым резидентам Российской Федерации.
33. Понятие налоговый агент.
34. Основное отличие понятий «источник выплаты доходов налогоплательщику» и «источник доходов налогоплательщика».
35. Виды налогов и сборов, установленных в Российской Федерации.
36. Перечень налогов и сборов, признаваемых федеральными.
37. Перечень и определение «региональные налоги».
38. Налоги и сборы признаваемые местными.
39. Расчетные операции с фондом медицинского страхования.
40. Расчетные операции с Пенсионным фондом.
41. Возможность установления специальных налоговых режимов для отдельных категорий налогоплательщиков.
42. Расчетные операции по НДФЛ.
43. Расчетные операции по НДС.
44. Расчетные операции по социальному страхованию.
45. Контроль, отчетность расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
46. Контроль, отчетность расчетов с внебюджетными фондами.
47. Объекты обложения страховыми взносами и их плательщики.
48. База по страховым взносам.
49. Тарифы страховых взносов для плательщиков, не имеющих право на льготы.
50. Исчисление заработка для выплаты пособий по болезни.



## **Задачи профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

### **Задача 1**

Табачная фабрика реализовала 300 000 пачек сигарет (в пачке 20 шт.). Стоимость акциза 550 руб. за 1000 шт. плюс 8% от отпускной цены. Оптовая цена составила 10 руб. за 1 пачку без НДС. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 2**

.Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 30 000 руб. (с учетом НДС 20%). Определить сумму налога на прибыль.

### **Задача 3**

Прибыль организации от реализации продукции за год составила 900 000 руб. (НДС 10%). Определить сумму налога на прибыль.

### **Задача 4**

Получена плата за сданное в аренду имущество в размере 150 000 руб. (с учетом НДС 20%). Определить сумму налога на прибыль.

### **Задача 5**

Заработная плата у сотрудницы, имеющей двух детей в возрасте пяти и восьми лет, за год составила:

Январь-20 000

Февраль-15 000

Март-25 000

Апрель-21 000

Май-30 000

Июнь-7 000

Июль-25 000

Август-18 000

Сентябрь-16 000

Октябрь-16 000

Ноябрь-21000

Декабрь-38 000

Определить сумму налога на доходы физического лица.

### **Задача 6**

Заработная плата у сотрудницы, имеющей трех детей в возрасте пяти, семи и десяти лет, за год составила:

Январь25 000

Февраль19 000

Март19 000

Апрель28 000

Май19 000

Июнь19 000

Июль32 000

Август7 000

Сентябрь 19 000

Октябрь21 000

Ноябрь19 000

Декабрь35 000

Определить сумму налога на доходы физического лица.

#### Задача 7

Заработная плата у сотрудницы, имеющей одного ребенка в возрасте 4-х лет, за год составила 290 000 руб. Определить сумму налога на доходы физического лица.

#### Задача 8

Рассчитать налог на имущество за 1 квартал, если ставка составляет 2,2 % и имеются следующие данные, тыс. руб.:

Дата	Основные средства	Амортизация
01.01	87000	12500
01.02	90000	14000
01.03	86000	17000
01.04	85000	18200

#### Задача 9

Рассчитать налог на имущество за 1 квартал, если ставка составляет 2,2 % и имеются следующие данные, тыс. руб.:

Дата	Основные средства	Износосн. фондов
01.01	35000	14800
01.02	35000	14950
01.03	38000	15100
01.04	39300	16000

#### Задача 10

Организация зарегистрировала автомобиль ВА3-21093 с мощностью двигателя 85 л.с. с 4 марта, 23 августа он был снят с учета в связи с продажей. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, если ставка по налогу составляет 2,5 руб.

#### Задача 11

Организация зарегистрировала автобус с мощностью двигателя 220 л.с. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, если ставка по налогу составляет 10 руб.

#### Задача 12

Организация приобрела импортный грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. Автомобиль был зарегистрирован в органах ГИБДД 30 сентября. Других автомобилей у организации нет. Необходимо определить сумму транспортного налога, если ставка по налогу составляет 4 руб.

#### Задача 13

Определить суммы отчислений в социальные фонды, относимых на производственные издержки (на примере 1 рабочего).

Начисленный доход за январь равен 15 тыс. руб.

#### Задача 14

Отпускная цена предприятия (с НДС) в январе 2013 г. — 141,6 руб. Материальные затраты предприятия на изготовление продукции — 175 тыс. руб. Амортизационные отчисления — 50 тыс. руб. Фонд оплаты труда — 195 тыс. руб. Прочие расходы — 40 тыс. руб. Объем реализации — 5 000 изделий. Определить и отразить в бухгалтерском учете НДС, НП и суммы страховых взносов.

### **Задача 15**

Организация за расчетный период выплатила в 2010 г. своему работнику:

- 1) заработную плату – 220 000 руб.;
- 2) премиальные доплаты – 60 000 руб.
- 3) командировочные расходы – 35 000 руб.;
- 4) единовременное вознаграждение за выслугу лет – 20 000 руб.
- 5) отпускные – 18 000 руб.;
- 6) пособие по уходу за больным ребенком – 12 000 руб.

Определить суммы социальных страховых взносов, отразить их начисление в бухгалтерском учете.

### **Задача 16**

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.

### **Задача 17**

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

## **ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ**

### **Инструкция**

1. Внимательно прочитайте задание.
2. При выполнении задания и организации своей работы вы можете воспользоваться оборудованием лаборатории (перечень оборудования - согласно паспорта КМО), справочной технической литературой.

## **ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА**

Задания для экзаменуемого

Материально-техническое оснащение: рабочее место преподавателя; рабочие места по количеству обучающихся; доска, калькулятор

Технические средства обучения: компьютер, проектор, экран (стационарные или переносные).

**Общие компетенции, для проверки форсированности которых, может использоваться портфолио:**

ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам

ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

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

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

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

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

### Состав портфолио:

#### Обязательные документы:

-дневник практик

#### Дополнительные материалы:

Грамоты, сертификаты участия в научно-практических конференциях. Грамоты за спортивные и общественные достижения -дипломы и свидетельства за участие в олимпиадах и конкурсах профессионального мастерства по специальности Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Уровни освоения обучающимся профессиональных компетенций

<b>ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ Характеристика уровней освоения компетенции</b>			
<b>Уровни</b>	<b>Оценка</b>	<b>Содержание</b>	<b>Проявления</b>
Нулевой	Неудовлетворительно	Студент не обладает необходимой системой знаний и умений	Обнаруживаются пробелы в знаниях основного программного материала, допускаются принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий
Минимальный (1 уровень)	Удовлетворительно	Уровень оценки результатов обучения показывает, что студенты обладают необходимой системой знаний и владеют некоторыми умениями по дисциплине. Студенты способны понимать и интерпретировать освоенную	Обнаруживаются знания основного программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности (профессии); студент справляется с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой. Как

		информацию, что является основой успешного формирования умений и навыков для решения практико-ориентированных задач	правило, оценка "удовлетворительно" выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя
Базовый (2 уровень)	Хорошо	Уровень осознанного владения учебным материалом и учебными умениями, навыками и способами деятельности по дисциплине; способны анализировать, проводить сравнение и обоснование выбора методов решения заданий в практико-ориентированных ситуациях	Обнаруживается полное знание программного материала; студент, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка "хорошо" выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности
Продвинутый (3 уровень)	Отлично	Уровень оценки результатов обучения студентов по дисциплине является основой для формирования общих и профессиональных компетенций, соответствующих требованиям ФГОС. Студенты способны использовать сведения из различных источников для	Обнаруживается всестороннее, систематическое и глубокое знание программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой; студент, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка

		успешного исследования и поиска решения в нестандартных практико-ориентированных ситуациях	"Отлично" выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании программного материала
--	--	--	--

**ФОРМА АТТЕСТАЦИОННОГО ЛИСТА ПО МОДУЛЮ**

Частное профессиональное образовательное учреждение  
 «СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ КОЛЛЕДЖ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ  
 (ЧПОУ «СККИТ»)

**АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ**

Ф.И.О. \_\_\_\_\_

Курс \_\_\_\_\_, форма обучения \_\_\_\_\_

Специальность 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), бухгалтер.

Количество часов: 72 часа Форма контроля: дифференцированный зачет

Срок практики: с \_\_\_\_\_ г по \_\_\_\_\_ г. Вид практики: производственная (по профилю специальности)

Приказ о практике при проведении практической подготовки: \_\_\_\_\_

**ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

№	Содержание	Профессиональные компетенции	Оценка
1	Инструктаж по технике безопасности, пожарной безопасности, санитарно-гигиеническими требованиями, ГО и ЧС.	ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;	
	1. Ознакомление с предприятием 1.1 Общая характеристика предприятия 1.2 Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. 1.3 Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. 1.4 Закрытие учетных бухгалтерских регистров. 1.5 Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета. 2. Понятие и виды налогов 2.1 Определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот. 2.2 Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней. 3. Порядок составления деклараций 3.1. Заполнение налоговых деклараций (НДС, прибыль организации, НДФЛ, транспортного налога, земельного налога, налога на имущество организации, акциз, по специальным налоговым режимам) 4. Заполнение платежных поручений 4.1 Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям. 4.2 Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам, по региональным налогам и сборам, по местным налогам и сборам 4.3 Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов 5. Организация расчетов с внебюджетными фондами 5.1 Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам на обязательное	ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям; ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы; ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.	

	пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и ФСС 5.2 Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. 5.3 Заполнение отчетности в ФСС по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.		
Итоговая оценка			
Уровень освоения обучающимися профессиональных компетенций			

Жукова А.В. \_\_\_\_\_ (Директор ЧПОУ «СККИТ»)

Руководитель профильной организации \_\_\_\_\_

Руководитель практической подготовки \_\_\_\_\_

Ответственное лицо за практическую подготовку от профильной организации \_\_\_\_\_

Заместитель директора по ВР, ДПО, ППО \_\_\_\_\_

С аттестационным листом ознакомлен (а) \_\_\_\_\_

Дата                      Подпись

С решением согласна (ен) \_\_\_\_\_



## ФОРМА ХАРАКТЕРИСТИКИ ПО МОДУЛЮ ХАРАКТЕРИСТИКА

Студента \_\_\_\_\_  
 Специальность \_\_\_\_\_

**ЧПОУ «Северо-Кавказский колледж инновационных технологий»**

Прошел (а) \_\_\_\_\_ практику на \_\_\_\_\_  
 с \_\_\_\_\_ г по \_\_\_\_\_

при проведении практической подготовки

*Оцените работу студента:*

Освоение общих компетенций	Оценка
ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	
ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	
ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;	
ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.	
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	
Итого оценка (среднее арифметическое)	
Освоение профессиональных компетенций	
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;	
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям;	
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;	
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.	
Итого оценка (среднее арифметическое)	

**Практику прошел(а) с оценкой** \_\_\_\_\_

(отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно)

**Вывод и рекомендации:** \_\_\_\_\_

Компетенции \_\_\_\_\_ освоены (не освоены)

Жукова А.В. \_\_\_\_\_ (Директор ЧПОУ «СККИТ»)

м.п.

Руководитель от профильной организации. \_\_\_\_\_

м.п.

Согласовано:

Руководитель практики \_\_\_\_\_

Заместитель директора по ВР, ДПО, ППО \_\_\_\_\_

С характеристикой ознакомлен (а) \_\_\_\_\_

Дата

Подпись

С решением согласна (ен) \_\_\_\_\_

Частное профессиональное образовательное учреждение  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ КОЛЛЕДЖ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»

Рассмотрены и утверждены  
на Педагогическом совете  
от 09.06.2022 Протокол № 04

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ЧПОУ «СККИТ»  
А.В. Жукова  
«09» июня 2022

Согласованы  
Генеральный директор ООО «Виктория»  
А.В. Жукова



**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**  
**РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**  
**ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ**  
**ФОНДАМИ**

**38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**  
**(ПО ОТРАСЛЯМ)**

## **РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ВИДОВ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ**

### **Рекомендации по подготовке к лекциям**

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы.

Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

### **Рекомендации по подготовке к практическим занятиям (семинарам)**

При подготовке к практическому занятию студент должен ознакомиться с планом, выполнить все инструкции, предложенные преподавателем.

Результатом работы является свободное владение теоретическим материалом, полные ответы на поставленные вопросы, коллективное обсуждение проблемных тем.

### **Работа с литературными источниками**

В процессе обучения студенту необходимо самостоятельно изучать учебно-методическую литературу. Самостоятельно работать с учебниками, учебными пособиями, Интернет-ресурсами. Это позволяет активизировать процесс овладения информацией, способствует глубокому усвоению изучаемого материала.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи.

Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода).

Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно.

Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались.

Различают два вида чтения; первичное и вторичное. Первичное - это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах. После него не должно остаться ни одного непонятого слова. Содержание не всегда может быть понятно после первичного чтения.

Задача вторичного чтения полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым).

Как уже отмечалось, самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

При работе с литературой рекомендуется вести записи.

Основные виды систематизированной записи прочитанного:

Аннотирование – предельно краткое связное описание просмотренной или прочитанной книги (статьи), ее содержания, источников, характера и назначения;

Планирование – краткая логическая организация текста, раскрывающая содержание и структуру изучаемого материала;

Тезирование – лаконичное воспроизведение основных утверждений автора без привлечения фактического материала;

Цитирование – дословное выписывание из текста выдержек, извлечений, наиболее существенно отражающих ту или иную мысль автора;

Конспектирование – краткое и последовательное изложение содержания прочитанного.

Конспект – сложный способ изложения содержания книги или статьи в логической последовательности. Конспект аккумулирует в себе предыдущие виды записи, позволяет всесторонне охватить содержание книги, статьи. Поэтому умение составлять план, тезисы, делать выписки и другие записи определяет и технологию составления конспекта.

### **Рекомендации к решению ситуационных задач**

Составление и решение ситуационных задач (кейсов) – это вид самостоятельной работы студента по систематизации информации в рамках постановки или решения конкретных проблем. Решение ситуационных задач – чуть менее сложное действие, чем их создание. И в первом, и во втором случае требуется самостоятельный мыслительный поиск самой проблемы её решения. Такой вид работы направлен на развитие мышления, творческих умений, усвоение знаний, добытых в ходе активного поиска и самостоятельного решения проблем. Следует отметить, что такие знания более прочные, они позволяют студенту видеть, ставить и разрешать как стандартные, так и не стандартные задачи, которые могут возникнуть в дальнейшем в профессиональной деятельности.

Продумывая систему проблемных вопросов, студент должен опираться на уже имеющуюся базу данных, но не повторять вопросы уже содержащиеся в прежних заданиях по теме. Проблемные вопросы должны отражать интеллектуальные затруднения и вызывать целенаправленный мыслительный поиск. Решения ситуационных задач относятся к частично поисковому методу, и предполагает третий (применение) и четвертый (творчество) уровень знаний. Характеристики выбранной для ситуационной задачи проблемы и способы её решения являются отправной точкой для оценки качества этого вида работ. В динамике обучения сложность проблемы нарастает, и к его завершению должна соответствовать сложности задач, поставленных профессиональной деятельностью на начальном этапе.

Оформляются задачи и эталоны ответов к ним письменно. Количество ситуационных задач и затраты времени на их составление зависят от объёма информации, сложности и объёма решаемых проблем, индивидуальных особенностей студента и определяются преподавателем.

Критерии оценки:

- соответствие содержания задачи теме;
- содержание задачи носит проблемный характер;
- решение задачи правильное, демонстрирует применение аналитического и творческого подходов;
- продемонстрированы умения работы в ситуации неоднозначности и неопределенности;
- задача представлена на контроль в срок

### **Промежуточная аттестация**

Каждый семестр заканчивается сдачей дифференцированных зачетов (экзаменов). Подготовка к сдаче дифференцированных зачетов (экзаменов) является также самостоятельной работой студентов. Студенту необходимо к дифференцированному зачету (экзамену) повторить весь пройденный материал по дисциплине в рамках лекций и рекомендуемой литературы.