

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**

**Филиал федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА» в г. Артеме  
(ФИЛИАЛ ФГБОУ ВО «ВГУЭС» В Г. АРТЕМЕ)**



**УТВЕРЖДАЮ**  
Зав. отделением ОССПО  
Н.В. Лукашина

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

*ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и  
внебюджетными фондами»*

программы подготовки специалистов среднего звена  
*38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

Форма обучения: *очная*

Рабочая программа профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» разработана в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки России от 05 февраля 2018 г., № 69, примерной образовательной программой.

Разработчик(и): *Р.А. Адикаев., преподаватель*

Утверждена на заседании цикловой методической комиссии по профилю дисциплин экономики и управления, протокол № 1 от 02.09.2021 г.

Председатель ЦМК  Т.И. Забелина

## **СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ</b>	<b>4</b>
<b>2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ</b>	<b>9</b>
<b>3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ</b>	<b>22</b>
<b>4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ</b>	<b>28</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ . А ГЛОССАРИЙ</b>	<b>33</b>

# 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

## ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

### ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

#### 1.1. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

В результате изучения профессионального модуля студент должен освоить основной вид деятельности ПМ. 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции:

##### 1.1.1. Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
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 3.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;
ОК 4.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
ОК 5.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
ОК 6.	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;
ОК 7.	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;
ОК 8.	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;
ОК 9.	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.

### 1.1.2. Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ВД.03	Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

### 1.1.3. В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Иметь практический опыт	В проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
уметь	<p>определять виды и порядок налогообложения;</p> <p>ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</p> <p>выделять элементы налогообложения;</p> <p>определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>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;</p> <p>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;</p>

	<p>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>
<p>знать</p>	<p>виды и порядок налогообложения;</p> <p>систему налогов 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>образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p>

	<p>сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p> <p>особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>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;</p> <p>начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использование средств внебюджетных фондов;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>
--	---

## **1.2. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля**

Всего часов - **269 часов.**

Из них на освоение МДК03.01 – **252 часа**, в том числе:

- на изучение теоретического материала – **82 часа**,
- на практические занятия - **62 часа**;
- на внеаудиторную самостоятельную работу - **9 часов**;
- на консультацию – **2 часа**;
- на экзамен по модулю – **6 часов**;
- на практики - **108 часов**, в том числе на учебную - **36 часов.**



## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

### 2.1. Структура профессионального модуля

Коды профессиональных, общих компетенций	Наименования разделов профессионального	Суммарный объем нагрузки, час.	Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем					Самостоятельная работа
			Обучение по МДК			Практики		
			Всего	В том числе		Учебная	Производственная	
				практических занятий	курсовых работ (проектов)			
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
ОК 01 – ОК 11. ПК 3.1- ПК 3.4.	МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	<b>155</b>	<b>144</b>	<b>62</b>	-	-	-	<b>9</b>
в том числе:	консультация	<b>2</b>						
ОК 01 – ОК 11. ПК 3.1- ПК 3.4.	УП.03.01 Учебная практика	<b>36</b>				<b>36</b>		
ОК 01 – ОК 11. ПК 3.1- ПК 3.4.	Производственная практика (по профилю специальности)	<b>72</b>					<b>72</b>	
Экзамен по модулю		<b>6</b>						
<b>Всего:</b>		<b>269</b>	<b>144</b>	<b>62</b>	<b>0</b>	<b>36</b>	<b>72</b>	<b>9</b>

## 2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ.03)

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарного курса (МК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа	Объём в часах
1	2	3
ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами		269
Раздел 1. МК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами		153/82/62/9
<b>6 семестр</b>		64/32/32
Тема 1. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	<p><b>Содержание учебного материала</b></p> <p>Тема 1.1. Структура Налогового кодекса РФ, Базовые понятия, применяемые в Налоговом кодексе РФ: товар, работы, услуги, реализация, дивиденды, проценты, виды платежей в бюджеты различных уровней. Характеристика системы налогов в Российской Федерации, порядок определения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы, размера налоговой ставки и налоговых льгот.</p>	4
	<p><b>Внеаудиторная самостоятельная работа № 1.</b></p> <p><b>Составление текстовой таблицы по теме «Классификация налоговых платежей в бюджеты различных уровней в соответствии с Налоговым кодексом РФ, порядок определения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы, размера налоговой ставки и налоговых льгот»; Характеристика счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».</b></p>	2

	<p><b>Содержание учебного материала 2</b></p> <p><b>Составление текстовой таблицы по теме «Классификация налоговых платежей в бюджеты различных уровней в соответствии с Налоговым кодексом РФ, порядок определения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы, размера налоговой ставки и налоговых льгот»; Характеристика счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».</b></p>	2
	<p><b>Содержание учебного материала 3</b></p> <p>Тема 1.2. Аналитический учет по счету 68, порядок разработки в организации системы налогового учета, утверждение руководителем организации приказа по учетной политике, характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчета, открываемые к счету 68 по видам налогов и сборов, аналитический учет по счету 68, отражение по дебету счета 68 суммы НДС, списанных со счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и запись бухгалтерской проводки данной операции. Сущность НДС, плательщики налога, освобождение от НДС, определение места реализации товаров для целей НДС, «исходящий» НДС с реализации в РФ: момент возникновения, ставка налога, «исходящий» НДС с реализации в РФ: определение величины налогооблагаемой реализации, уплата налога с авансов и с процентов по товарным кредитам и векселям, вычеты «входящего» НДС, общие правила, восстановление «входящего» НДС, ранее принятого к вычету, нулевая ставка НДС.</p>	4
	<p><b>Практическое занятие № 1.</b></p> <p><b>Составление бухгалтерских проводок по теме «Начисление налогов и сборов, причитающихся к уплате в бюджет с использованием счета 68 и субсчетов, к нему открываемых».</b></p>	2
	<p><b>Практическое занятие № 2.</b></p> <p>по теме «Составление бухгалтерских проводок по начислению налога на добавленную стоимость».</p>	2

	<p><b>Практическое занятие № 3.</b> по теме «Составление бухгалтерских проводок по перечислению в бюджет налога на добавленную стоимость».</p>	4
	<p><b>Внеаудиторная самостоятельная работа № 2.</b> Подготовка информации по теме «Характеристика и назначение счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», перечень субсчетов, открываемых к счету 68 по видам налогов и сборов».</p>	2
	<p><b>Внеаудиторная самостоятельная работа № 3.</b> Составление бухгалтерских проводок по теме «Начисление налогов и сборов, причитающихся к уплате в бюджет с использованием счета 68 и субсчетов, к нему открываемых».</p>	2
	<p><b>Содержание учебного материала 4</b></p> <p><b>Тема 1.3. Особые случаи исчисления НДС, оформление платежных поручений для перечисления налогов и сборов в бюджет, заполнение платежного поручения при перечислении налогов в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в расчетных документах на перечисление налогов и сборов и иных платежей в бюджетную систему РФ, администрируемых налоговыми органами. Контроль за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям, мониторинг банковских выписок с расчетного счета организации.</b></p>	4
	<p><b>Практическое занятие № 4.</b> по теме «Заполнение платежных документов по уплате налогов в бюджет на добавленную стоимость».</p>	2
	<p><b>Практическое занятие № 5.</b> по теме «Контроль выписок банка с расчетного счета организации по перечислению налогов и</p>	4

	сборов».	
	<p><b>Внеаудиторная самостоятельная работа № 4.</b> Составление бухгалтерских проводок по заданию «Отражение по дебету счета 68 суммы налога на добавленную стоимость, списанных со счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и запись бухгалтерской проводкой данной операции, аналитический учет по счету 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».</p>	3
	<p><b>Содержание учебного материала 5</b> Тема 1.4. Налогоплательщики акцизов, подакцизные товары, объект налогообложения, операции, не подлежащие налогообложению, особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы РФ. Определение налоговой базы при реализации или получении подакцизных товаров, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления акциза и авансового платежа акцизов, сумма акцизов, подлежащая уплате.</p>	2
	<p><b>Практическое занятие № 5.</b> по теме «Порядок исчисления акциза и авансового платежа акцизов, сумма акцизов, подлежащая уплате».</p>	2
	<p><b>Содержание учебного материала 6</b></p> <p><b>Составление бухгалтерских проводок по заданию «Отражение по дебету счета 68 суммы налога на добавленную стоимость, списанных со счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и запись бухгалтерской проводкой данной операции, аналитический учет по счету 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».</b></p>	2
	<p><b>Практическое занятие № 6.</b> Составление бухгалтерских проводок по удержанию акцизов .</p>	2
	<p><b>Содержание учебного материала 7</b> Тема 1.5 .Экономическое содержание, плательщики, налоговый и отчетный периоды, ставки</p>	2

	налога, исчисление НДФЛ с доходов, облагаемых по базовой ставке 13% - общие принципы, доходы, облагаемые по ставке 13% - формы получения, моменты признания в налоговых целях, доходы, не подлежащие налогообложению, общая характеристика.	
	<b>Практическое занятие № 7-8.</b> Составление бухгалтерских проводок по удержанию НДФЛ.	2
	<b>Содержание учебного материала 8</b> Тема 1.6. Стандартные налоговые вычеты, расходы граждан на благотворительность, обучение и лечение, имущественные вычеты, предоставляемые при продаже личного имущества и приобретение жилья. Профессиональные налоговые вычеты, условия их предоставления, применение ставки 35%, проценты по банковским вкладам, материальная выгода по займам, налогообложение подарков, призов и материальной помощи, налогообложение страховых выплат.	4
	<b>Практическое занятие № 9.</b> Составление бухгалтерских проводок по перечислению НДФЛ.	2
	<b>Практическое занятие № 10-11</b> по теме «Расчет вычетов и НДФЛ».	2
	<b>Содержание учебного материала 9-10</b> Тема 1.7. Налогообложение операций с ценными бумагами, исчисление налога с дивидендов, уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями, удержание и уплата налога в бюджет, отражение НДФЛ на счетах бухгалтерского учета.	2
	<b>Практическое занятие № 12.</b> по теме «Удержания НДФЛ из заработной платы работника, решения задач».	4
	<b>Содержание учебного материала 11-12</b> Тема 1.8. Отражение в бухгалтерском учете начисления налога на прибыль, отражение по дебету счета 68 сумм налога на прибыль, фактически перечисленных в бюджет, налогоплательщика налога, базовая схема расчета налога, классификация доходов и расходов, необлагаемые доходы и не учитываемые расходы.	4
	<b>Практическое занятие № 13.</b> Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на прибыль.	2

	<p><b>Содержание учебного материала 13-14</b> Тема 1.9. Момент признания доходов, кассовый методы и метод начисления, определение суммы доходов от реализации, внереализационные доходы, момент признания, определение налогооблагаемых сумм, момент признания расходов.</p>	4
	<p><b>Практическое занятие № 14.</b> на тему «Расчет кассовым методом признания доходов (расходов) признания выручки».</p>	4
	<p><b>Содержание учебного материала 15-16</b> Тема 1.10. Кассовый метод и метод начисления, прямые и косвенные расходы, материальные расходы, связанные с производством и реализацией, расходы на оплату труда, амортизация, прочие расходы, связанные с производством и реализацией.</p>	2
	<p><b>Практическое занятие № 15-16</b> на тему «Распределение расходов, решение задач»</p>	2
	<b>6 семестр</b>	<b>56/40/16</b>
	<p><b>Содержание учебного материала 17</b> Тема 1.11. Внереализационные расходы, определение прибыли от реализации имущества, уменьшение текущей прибыли на величину убытков прошлых лет, сроки представления отчетности и уплаты налога.</p>	2
	<p><b>Практическое занятие № 17.</b> Решение ситуационных задач по учету налога на прибыль, отражение бухгалтерскими проводками суммы налога на прибыль.</p>	4
	<p><b>Содержание учебного материала 18</b> Тема 1.12. Учет постоянных разниц, временные разницы, постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства. Признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, отражение в бухгалтерском учете, учет налога на прибыль, раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.</p>	2
	<p><b>Практическое занятие № 18.</b> на тему «Отражение бухгалтерскими проводками отложенных налоговых активов, решение задач».</p>	2
	<p><b>Практическое занятие № 19.</b> на тему «Отражение бухгалтерскими проводками отложенных налоговых обязательств, решение задач».</p>	2

	<p><b>Содержание учебного материала № 19.</b> Тема 1.14. Налог на имущество организаций – плательщики налога на имущество организаций, объекты налогообложения, порядок расчета налога, отражение в бухгалтерском учете начисления налога на имущество, причитающегося к уплате в бюджет, отражение по дебету счета 68 сумм налога на имущество, фактически перечисленных в бюджет.</p>	2
	<p><b>Содержание учебного материала № 20.</b> Изучение законодательных и нормативных документов в части налога на имущество организаций.</p>	2
	<p><b>Практическое занятие № 20.</b> по теме «Расчет налога на имущество, отражение на счетах бухгалтерского учета, решение задач».</p>	4
	<p><b>Содержание учебного материала № 21</b> Тема 1.15. Транспортный налог – плательщики транспортного налога, объекты обложения транспортным налогом, расчет транспортного налога, сроки уплаты транспортного налога.</p>	2
	<p><b>Практическое занятие № 21.</b> по теме «Расчет транспортного налога, отражение на счетах бухгалтерского учета, решение задач».</p>	4
	<p><b>Содержание учебного материала № 22.</b> Изучение законодательных и нормативных документов в части транспортного налога.</p>	2
	<p><b>Содержание учебного материала № 23</b> Тема 1.16. Понятие УСНО, порядок перехода к УСНО, объекты налогообложения, определение доходов и расходов при применении УСНО, расчет единого налога, УСНО на основе патента, сроки уплаты единого налога.</p>	2
	<p><b>Содержание учебного материала № 24.</b> Подготовка краткой информации по теме «Сущность специальных налоговых режимов в виде упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства».</p>	2
	<p><b>Практическое занятие № 22.</b> Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в</p>	2

	бюджеты различных уровней при упрощенной системе налогообложения по единому налогу.	
	<p><b>Содержание учебного материала 25</b></p> <p>Тема 1.17. Сущность ЕНВД, виды предпринимательской деятельности, подлежащие обложению ЕНВД, объект обложения ЕНВД, расчет вменённого дохода, применение поправочных коэффициентов, порядок уплаты единого налога. Земельный налог – общие положения, налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения, налоговая база, порядок определения налоговой базы, налоговый и отчетный период, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.</p>	4
	<p><b>Содержание учебного материала №26-27.</b></p> <p><b>Выявление сущности и условий применения двух налогов: единого налога и единого налога на вменённый доход.</b></p>	4
<b>Тема 2. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды</b>	<p><b>Содержание учебного материала 28-29</b></p> <p>Тема 2.1. Виды страховых взносов, плательщики страховых взносов, объект обложения страховыми взносами у работодателей. Выплаты страховых взносов во внебюджетные фонды, начисление суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ и фонды обязательного медицинского страхования РФ.</p>	4
	<p><b>Содержание учебного материала 30</b></p> <p>Тема 2.2. База для начисления и тарифы страховых взносов для работодателей, сроки уплаты и предоставление отчетности по страховым взносам работодателями.</p>	2
	<p><b>Содержание учебного материала 31-32</b></p> <p>Тема 2.3. Фонд социального страхования РФ, ставка и сроки уплаты авансовых платежей по взносам; особенности начисления страховых взносов в Фонд социального страхования (ФСС); представления в ФСС сведения о суммах начисленных страховых взносов, используемых на цели государственного социального страхования, предусмотренные законодательством РФ; обложение сумм начисленной оплаты труда работником взносом на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, запись данных операций в бухгалтерском учете.</p>	4

	<p><b>Содержание учебного материала 33-34</b> Тема 2.4. Использование счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и его субсчетов. Оформление бухгалтерских проводок по начислению сумм страховых взносов в соответствующие фонды и пособий, выплачиваемых работникам организации, бухгалтерские проводки по перечислению оставшихся сумм страховых взносов в соответствующие фонды.</p>	4
	<p><b>Практическое занятие № 23.</b> Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, фонды обязательного медицинского страхования, фонд социального страхования.</p>	4
	<p><b>Содержание учебного материала 35-36</b> Тема 2.5. Оформление бухгалтерских проводок по начислению сумм страховых взносов в соответствующие фонды и пособий, выплачиваемых работникам организации.</p>	2
	<p><b>Практическое занятие № 24.</b> по теме «Осуществление контроля выписок с расчетного счета организации по перечислению страховых платежей во внебюджетные фонды». Контроль выписок банка с расчетного счета организации по перечислению налогов и сборов.</p>	4
<b>Итого по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b>		<b>153</b>
<b>в т. ч.:</b>		
теоретическое обучение -		<b>82</b>
практические занятия -		<b>62</b>
внеаудиторная самостоятельная работа -		<b>9</b>
<b>ПП.03.01. УЧЕБНАЯ ПРАКТИКА</b>		
<b>к ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b>		<b>36</b>
<b>Особенности деятельности исследуемого предприятия</b>	<p><b>Виды работ</b> Ознакомление с предприятием, его типом, классом, структурой, контингентом, режимом работы, перечнем основных и дополнительных услуг, формами обслуживания и контроля качества и безопасности продукции и услуг. Ознакомление с должностной инструкцией и квалификационной характеристикой профессий – главный бухгалтер, бухгалтер, кассир, с организацией работы служб, рабочими местами, правилами техники безопасности.</p>	6
<b>Расчеты с бюджетом и</b>	<b>Виды работ</b>	6

<p><b>внебюджетными фондами</b></p>	<p>Ознакомление с составом налоговых платежей организации в бюджеты различных уровней в соответствии с Налоговым кодексом РФ.</p> <p>Определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы, размера налоговой ставки и налоговых льгот.</p> <p>Проведение бухгалтерских операций по счету 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», использование субсчетов, открываемых к данному счету по видам налогов и сборов.</p> <p>Начисление налогов и сборов, причитающихся к уплате в бюджет с использованием счета 68 и субсчетов к нему открываемых.</p> <p>Отнесение на дебет счета 68 суммы НДС, списанной со счета 19 и запись бухгалтерской проводки данной операции, ведение аналитического учета по счету 68.</p> <p>Участие в разработке системы налогового учета организации.</p>	
<p><b>Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами</b></p>	<p><b>Виды работ</b></p> <p>Применение специальных налоговых режимов в виде упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства.</p> <p>Применение двух налогов в системе упрощенного налогообложения: единого налога и единого налога на вмененный доход.</p> <p>Ознакомление с налогами, замененными уплатой единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.</p> <p>Ведение раздельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций по различным видам деятельности, облагаемых единым налогом и единым налогом на вмененный доход.</p>	<p>6</p>
<p><b>Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами</b></p>	<p><b>Виды работ</b></p> <p>Заполнение платежных поручений при перечислении налогов в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в расчетных документах на перечисление налогов и сборов и иных платежей в бюджетную систему РФ, администрируемых налоговыми органами.</p> <p>Оформление одного расчетного документа по налогу согласно классификатору доходов бюджетов РФ.</p> <p>Применение формы платежного поручения, заполнение расчетного документа на перечисление платежей в бюджетную систему РФ.</p> <p>Проведение контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>6</p>

<p><b>Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами</b></p>	<p><b>Виды работ</b></p> <p>Проведение начисления суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в фонды обязательного медицинского страхования, в ФСС РФ по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.</p> <p>Формирование бухгалтерских проводок по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды с использованием счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и его субсчетов.</p> <p>Заполнение платежных поручений в ПФР, в ФСС РФ на основании Письма Пенсионного фонда РФ от 08.12.09 № 30/187 «Образцы заполнения платежных поручений и коды КБК».</p> <p>Оформление платежных документов для перечисления пени и штрафов во внебюджетные фонды, оформление оплаты страховых взносов за предыдущие периоды и внесение дополнительной информации в платежные поручения.</p>	<p>6</p>
	<p><b>Виды работ</b></p> <p>Выполнение индивидуальных заданий по МДК 03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами. Защита производственной практики.</p>	<p>6</p>
	<p><b>Всего по ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами:</b></p>	
<p align="center"><b>ПП.03.01. ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРАКТИКА (по профилю специальности)</b>  <b>Итоговая к ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b></p>		<p align="center"><b>72</b></p>
<p><b>Особенности деятельности исследуемого предприятия</b></p>	<p><b>Виды работ</b></p> <p>Ознакомление с предприятием, его типом, классом, структурой, контингентом, режимом работы, перечнем основных и дополнительных услуг, формами обслуживания и контроля качества и безопасности продукции и услуг.</p> <p>Ознакомление с должностной инструкцией и квалификационной характеристикой профессий – главный бухгалтер, бухгалтер, кассир, с организацией работы служб, рабочими местами, правилами техники безопасности.</p>	<p>12</p>
<p><b>Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами</b></p>	<p><b>Виды работ</b></p> <p>Ознакомление с составом налоговых платежей организации в бюджеты различных уровней в соответствии с Налоговым кодексом РФ.</p> <p>Определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы, размера налоговой ставки и налоговых льгот.</p> <p>Проведение бухгалтерских операций по счету 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и</p>	<p>12</p>

	<p>сборам», использование субсчетов, открываемых к данному счету по видам налогов и сборов.</p> <p>Начисление налогов и сборов, причитающихся к уплате в бюджет с использованием счета 68 и субсчетов к нему открываемых.</p> <p>Отнесение на дебет счета 68 суммы НДС, списанной со счета 19 и запись бухгалтерской проводки данной операции, ведение аналитического учета по счету 68.</p> <p>Участие в разработке системы налогового учета организации.</p>	
<b>Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами</b>	<p><b>Виды работ</b></p> <p>Применение специальных налоговых режимов в виде упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства.</p> <p>Применение двух налогов в системе упрощенного налогообложения: единого налога и единого налога на вмененный доход.</p> <p>Ознакомление с налогами, замененными уплатой единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.</p> <p>Ведение раздельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций по различным видам деятельности, облагаемых единым налогом и единым налогом на вмененный доход.</p>	12
<b>Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами</b>	<p><b>Виды работ</b></p> <p>Заполнение платежных поручений при перечислении налогов в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в расчетных документах на перечисление налогов и сборов и иных платежей в бюджетную систему РФ, администрируемых налоговыми органами.</p> <p>Оформление одного расчетного документа по налогу согласно классификатору доходов бюджетов РФ.</p> <p>Применение формы платежного поручения, заполнение расчетного документа на перечисление платежей в бюджетную систему РФ.</p> <p>Проведение контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	12
<b>Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами</b>	<p><b>Виды работ</b></p> <p>Проведение начисления суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в фонды обязательного медицинского страхования, в ФСС РФ по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.</p> <p>Формирование бухгалтерских проводок по перечислению страховых взносов во</p>	12

	<p>внебюджетные фонды с использованием счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и его субсчетов.</p> <p>Заполнение платежных поручений в ПФР, в ФСС РФ на основании Письма Пенсионного фонда РФ от 08.12.09 № 30/187 «Образцы заполнения платежных поручений и коды КБК».</p> <p>Оформление платежных документов для перечисления пени и штрафов во внебюджетные фонды, оформление оплаты страховых взносов за предыдущие периоды и внесение дополнительной информации в платежные поручения.</p>	
	<p><b>Виды работ</b></p> <p>Выполнение индивидуальных заданий по МДК 03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами. Защита производственной практики.</p>	12
<b>Итого по итоговой производственной практике (по профилю специальности) ПМ.03 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.</b>		<b>72</b>
	<b>Консультация</b>	<b>2</b>
	<b>Экзамен по модулю</b>	<b>6</b>
	<b>Всего по МДК 03 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.</b>	<b>269</b>
	в т.ч.:	
	теоретическое обучение -	<b>82</b>
	практические занятия -	<b>62</b>
	внеаудиторная самостоятельная работа -	<b>9</b>
	консультация	<b>2</b>
	<b>экзамен по модулю</b>	<b>6</b>
	<b>учебная практика</b>	<b>36</b>
	<b>производственная практика (по профилю специальности)</b>	<b>72</b>

### **3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

**3.1. Для реализации программы профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами предусмотрены следующие специальные помещения:**

1. Кабинет Учебная аудитория (лаборатория), оснащенный оборудованием:
  - рабочие места по количеству обучающихся;
  - рабочее место преподавателя;
  - наглядные пособия (бланки документов, образцы оформления документов и т.п.);
  - комплект учебно-методической документации.
  - техническими средства обучения:
    - компьютер с лицензионным программным обеспечением: MS Office 2016, СПС КонсультантПлюс, ГАРАНТ аэро, 1С Предприятие 8, 7-Zip, Bizagi, Bloodshed Dev-C++, CaseTransmitter, C-Free 5, IBM Software, Java, K-Lite Codec Pack;
    - мультимедиапроектор;
    - интерактивная доска.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду филиала.

### **3.2. Информационное обеспечение реализации программы**

**Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации имеет печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы, для использования в образовательном процессе**

#### **3.2.1. Основная литература**

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 385 с <http://biblio-online.ru/bcode>
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 319 с. <http://biblio-online.ru/bcode/450739>

#### **3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы)**

1. Elibrary (НЭБ) <http://elibrary.ru>
2. ЭБС «BOOK.RU» <https://www.book.ru>
3. ЭБС «Юрайт» [www.biblio-online.ru](http://www.biblio-online.ru)

4. ЭБС «Лань» [e.lanbook.com](http://e.lanbook.com)
5. СПС «КонсультантПлюс»

### **3.2.3. Дополнительная литература**

1. Коренкова, С. И. Бюджетный учет и отчетность : учебное пособие для среднего профессионального образования / С. И. Коренкова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 197 с. <http://biblio-online.ru/bcode>
2. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 319 с. <http://biblio-online.ru/bcode>
3. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 319 с. <http://biblio-online.ru/bcode/467050>

### **3.3. Общие требования к организации образовательного процесса**

Освоение программы модуля заключается в изучении междисциплинарного курса МДК. 03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами. Реализация программы предполагает прохождение учебной и производственной практики (по профилю специальности), которые проводятся концентрированно после изучения междисциплинарного курса.

Освоению профессионального модуля предшествует изучение общепрофессиональных дисциплин: «Основы бухгалтерского учета». «Экономика организации», «Основы экономической теории».

Учебная практика и производственная практика (по профилю специальности) завершаются дифференцированным зачетом студентов по освоенным общим и профессиональным компетенциям, указанным в данном модуле.

Междисциплинарный курс профессионального модуля изучается в течение одного семестра (6 семестр) и завершается дифференцированным зачетом.

Изучение программы модуля завершается промежуточной аттестацией в форме экзамена по модулю, результаты которого оцениваются на основании выполнения студентами всех зачетных мероприятий по модулю.

В процессе обучения проводятся текущие индивидуальные консультации.

### **3.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса**

Требование к квалификации педагогических (инженерно-педагогических) кадров, обеспечивающих обучение по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами и осуществляющих руководство практикой.

Реализация профессионального модуля обеспечивается педагогическими кадрами, имеющими высшее образование, соответствующее профилю преподаваемого модуля, обязательный опыт деятельности в организациях соответствующей профессиональной сферы. Преподаватели проходят стажировку в профильных организациях не реже одного раза в 3 года. Мастер производственного обучения имеет 6 квалификационный разряд. Опыт работы в профессиональной сфере имеется.

Реализация профессионального модуля (ПМ. 03) в учебном процессе осуществляется преподавателями, указанными в нижеприлагаемой таблице.

Таблица 4 - Характеристика педагогических работников, обеспечивающих учебный процесс по профессиональному модулю

№ п/п	Наименование дисциплины в соответствии с учебным планом	Фамилия, имя, отчество, должность по штатному расписанию	Какое образовательное учреждение окончил, специальность (направление подготовки) по документу об образовании	Ученая степень и ученое (почетное) звание, квалификационная категория	Стаж педагогической (научно-педагогической) работы	Основное место работы, должность	Условия привлечения к педагогической деятельности
1.	МДК.03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетны ми фондами	Адикаев Р.А., преподаватель	Приморский сельскохозяйств енный институт Экономист по Б/У	высшая квалификац ионная категория	19	Филиал ФГБОУ ВО ВГУЭС в г. Артеме	штатный
2	УП.03.01 Учебная практика	Адикаев Р.А., преподаватель	Приморский сельскохозяйств енный институт Экономист по Б/У	высшая квалификац ионная категория	19	Филиал ФГБОУ ВО ВГУЭС в г. Артеме	штатный
3.	ПП.03.01 Производст венная практика (по профилю специальнос ти)	Лукашина Н.В.	ВГУЭС, Бухгалтерский учет, анализ и аудит, экономист	высшая квалификац ионная категория	10	Филиал ФГБОУ ВО ВГУЭС в г. Артеме в г.	штатный
		Адушев М.Н.	ВГУЭС, Бухгалтерский учет, анализ и аудит, экономист	высшая квалификац ионная категория	11	Филиал ФГБОУ ВО ВГУЭС в г. Артеме	штатный
		Адикаев Р.А.	Приморский сельскохозяйств енный институт, экономист по бухгалтерскому учету	высшая квалификац ионная категория	19	Филиал ФГБОУ ВО ВГУЭС в г. Артеме	штатный

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

##### 4.1 Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля обучающихся

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов, заполнению налоговых деклараций и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен (квалификационный).
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Демонстрация навыков по составлению платежных документов по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен (квалификационный).
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, заполнению налоговой отчетности во внебюджетные фонды.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен (квалификационный).

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Демонстрация навыков по составлению платежных документов, по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, зачет, экзамен (квалификационный).
ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбор и применение способов решения профессиональных задач	Оценка эффективности и качества выполнения задач
ОК 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Нахождение, использование, анализ и интерпретация информации, используя различные источники, включая электронные, для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития; демонстрация навыков отслеживания изменений в нормативной и законодательной базах	Оценка эффективности и качества выполнения задач
ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Демонстрация интереса к инновациям в области профессиональной деятельности; выстраивание траектории профессионального развития и самообразования; осознанное планирование повышения квалификации	Осуществление самообразования, использование современной научной и профессиональной терминологии, участие в профессиональных олимпиадах, конкурсах, выставках, научно-практических конференциях, оценка способности находить альтернативные варианты решения стандартных и нестандартных ситуаций, принятие ответственности за их выполнение
ОК 4 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Взаимодействие с обучающимися, преподавателями, сотрудниками образовательной организации в ходе обучения, а также с руководством и сотрудниками экономического субъекта во	Экспертное наблюдение и оценка результатов формирования поведенческих навыков в ходе обучения

	время прохождения практики.	
ОК 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Демонстрация навыков грамотно излагать свои мысли и оформлять документацию на государственном языке Российской Федерации, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста	Оценка умения вступать в коммуникативные отношения в сфере профессиональной деятельности и поддерживать ситуационное взаимодействие, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста, в устной и письменной форме, проявление толерантности в коллективе
ОК 6 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей	Формирование гражданского патриотического сознания, чувства верности своему Отечеству, готовности к выполнению гражданского долга и конституционных обязанностей по защите интересов Родины; приобщение к общественно-полезной деятельности на принципах волонтерства и благотворительности; позитивного отношения к военной и государственной службе; воспитание в духе нетерпимости к коррупционным проявлениям	Участие в объединениях патриотической направленности, военно-патриотических и военно-исторических клубах, в проведении военно-спортивных игр и организации поисковой работы; активное участие в программах антикоррупционной направленности.
ОК 7 Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	Демонстрация соблюдения норм экологической безопасности и определения направлений ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности.	Оценка соблюдения правил экологической в ведении профессиональной деятельности; формирование навыков эффективного действия в чрезвычайных ситуациях.
ОК 8 Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	Развитие спортивного воспитания, успешное выполнение нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО); укрепление здоровья и профилактика общих и профессиональных заболеваний, пропаганда здорового образа жизни.	Участие в спортивно-массовых мероприятиях, проводимых образовательными организациями, городскими и муниципальными органами, общественными некоммерческими организациями, занятия в спортивных объединениях и секциях, выезд в спортивные лагеря, ведение здорового образа жизни.
ОК 9 Использовать информационные технологии в	Демонстрация навыков использования информационных технологий	Оценка умения применять средства информационных технологий для решения

профессиональной деятельности	в профессиональной деятельности; анализ и оценка информации на основе применения профессиональных технологий, использование информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для реализации профессиональной деятельности	профессиональных задач и использования современного программного обеспечения
ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Демонстрация умений понимать тексты на базовые и профессиональные темы; составлять документацию, относящуюся к процессам профессиональной деятельности на государственном и иностранном языках	Оценка соблюдения правил оформления документов и построения устных сообщений на государственном языке Российской Федерации и иностранных языках
ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи	Оценка умения определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности, определять источники финансирования и строить перспективы развития собственного бизнеса

#### 4.2 Критерии оценки знаний студентов по междисциплинарному курсу

##### Раздел 1. Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

Общее распределение баллов:

№ п/п	Наименование работ	Всего баллов 100			
		Текущая аттестация от 0 до 40 баллов (1-8 неделя)		Семестровая аттестация от 60 до 100 баллов (9-16 неделя)	
		знания, умения	компетенции	знания, умения	компетенции
1	Наличие лекций	2,5	2,5	2,5	2,5
2	Посещаемость	5	-	5	-
3	Практические занятия	7,5	7,5	7,5	7,5
4	Индивидуальные домашние задания	7,5	7,5	7,5	7,5
5	Экзамен	-	-	10	10
<b>Итого:</b>		<b>40</b>		<b>60</b>	

№ п/п	Наименование работ	Всего баллов 100			
		Текущая аттестация от 0 до 40 баллов (1-8 неделя)		Семестровая аттестация от 60 до 100 баллов (9-16 неделя)	
		знания, умения	компетенции	знания, умения	компетенции
1	Наличие лекций	2,5	2,5	2,5	2,5
2	Посещаемость	5	-	5	-
3	Практические занятия	7,5	7,5	7,5	7,5
4	Индивидуальные домашние задания	7,5	7,5	7,5	7,5
5	Экзамен	-	-	10	10
<b>Итого:</b>		<b>40</b>		<b>60</b>	

### ПП.03.01 Производственная практика (по профилю специальности)

№ п/п	Наименование работ	Всего баллов 100			
		Текущая аттестация от 0 до 40 баллов (1-8 неделя)		Семестровая аттестация от 60 до 100 баллов (9-16 неделя)	
		знания, умения	компетенции	знания, умения	компетенции
1	Наличие лекций	2,5	2,5	2,5	2,5
2	Посещаемость	5	-	5	-
3	Практические занятия	7,5	7,5	7,5	7,5
4	Индивидуальные домашние задания	7,5	7,5	7,5	7,5
5	Экзамен	-	-	10	10
<b>Итого:</b>		<b>40</b>		<b>60</b>	

### 4.3. Оценка индивидуальных образовательных достижений по результатам текущего контроля и промежуточной аттестации

№ п/п	Баллы по рейтингу	Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений	
		вербальный аналог	балл (отметка)
1	11	допуск к текущей аттестации	
2	41	допуск к промежуточной аттестации	
3	61-75	удовлетворительно	3
4	76-90	хорошо	4
5	91-100	отлично	5
6.	более 60	зачтено	
7.	менее 61	не зачтено	

На этапе промежуточной аттестации по медиане качественных оценок индивидуальных образовательных достижений экзаменационной комиссией определяется интегральная оценка

освоенных обучающимися профессиональных и общих компетенций как результат освоения профессионального модуля.

**Таблица А. – ГЛОССАРИЙ ОСНОВНЫХ ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ, ИЗУЧАЕМЫХ В МОДУЛЕ**

Термин	Определение
<b>Актив баланса</b>	– часть бухгалтерского баланса, которая характеризует активы организации в денежной оценке, на определенную дату по их составу и размещению.
<b>Активы</b>	- хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.
<b>Акциз</b>	- косвенный налог на товары или услуги. Акциз включается в цену товара и изымается в государственные и местные бюджеты.
<b>Бухгалтерская отчетность</b>	- единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.
<b>Бухгалтерский учет</b>	– это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах организации и источниках образования.
<b>Бухгалтерский баланс</b>	– способ группировки имущества организации как по составу и размещению, так и по источникам их образования и назначению.
<b>Вычет</b>	- изъятие финансовых средств из облагаемой налогом суммы.
<b>Дебиторы</b>	– юридические и физические лица, которые являются должниками организации.
<b>Денежные средства</b>	– часть оборотных активов, используемых хозяйствующим субъектом для осуществления расчетов.
<b>Доход, облагаемый налогом</b>	- доходы юридических или физических лиц, с которых они по закону обязаны уплачивать налоги и сборы.
<b>Затраты на производство</b>	– расходы организации, связанные с производством работ, услуг.
<b>Капитал</b>	– это стоимость вложенных собственниками активов, прибыль, накопленная за время деятельности организации.
<b>Капитальные вложения</b>	- инвестиции в основной капитал, в том числе затраты в финансовые, трудовые и материальные ресурсы.

Термин	Определение
<b>Косвенные затраты</b>	– затраты, относящиеся к нескольким видам продукции (работ, услуг). В себестоимость каждого вида включаются путем распределения.
<b>Косвенные налоги</b>	- налоги на товары и услуги, устанавливаемые центральными и местными органами власти в виде надбавок к цене товаров или тарифу на услуги и не зависящие от доходов налогоплательщиков.
<b>Кредитор</b>	– физическое или юридическое лицо, перед которым данная организация имеет задолженность.
<b>Маржинальная ставка налога</b>	- ставка, которая применяется к "последнему доллару" налогооблагаемой прибыли или дохода.
<b>Местный налог</b>	- налог, поступающий в местный (муниципальный) бюджет.
<b>Налог на добавленную стоимость</b>	- взимаемый с предприятий налог на сумму прироста стоимости на данном предприятии, исчисляемую в виде разности между выручкой от реализации товаров и услуг и суммой на сырье, материалы, полуфабрикаты, полученные от других производителей. Ряд товаров, услуг, видов деятельности частично или полностью освобождается от налога на добавленную стоимость.
<b>Налог на имущество</b>	- прямой налог на недвижимость и на личную имущественную собственность. Объектом обложения является стоимость движимого и недвижимого имущества, принадлежащего юридическим и физическим лицам. Налог на имущество может использоваться государством для перераспределения имущества в рамках политики распределения доходов.
<b>Налог на прибыль</b>	- существующий во всех странах с рыночной экономикой налог на доходы юридических лиц, взимаемый по пропорциональным ставкам. Объектом налогообложения является валовая прибыль компаний за вычетом отдельных видов расходов и скидок (дивидендов, расходов, на расширение производства, выплат процентов по задолженности, убытков, расходов на научно-исследовательские работы, на рекламу и представительство).
<b>Налоги</b>	- обязательные платежи, взимаемые центральными и местными органами государственной власти с физических и юридических лиц. Налоги служат одним из средств регулирования экономических процессов, хозяйственной жизни. По уровню взимания налоги делятся на федеральные, республиканские и местные.

<b>Термин</b>	<b>Определение</b>
	По виду объектов налогообложения налоги делятся на прямые, и косвенные. Налоги и налоговые ставки различны в разных странах и периодически изменяются.
<b>Налоговая квота</b>	- налоговая ставка, выраженная в процентах к доходу налогоплательщика.
<b>Налоговая система</b>	- совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране, и методов налогообложения, сбора и использования налогов, а также налоговых органов.
<b>Налоговая ставка</b>	- величина налога в расчете на единицу налогообложения. Если налог взимается с доходов в денежной форме, то налоговая ставка устанавливается в виде процента с облагаемого налогом дохода. Налоговые ставки могут также устанавливаться в виде денежной суммы, приходящейся на один объект налогообложения или на показатель, характеризующий этот объект.
<b>Нематериальные активы</b>	– имущество организации, не обладающее материальными и физическими свойствами, но которое обеспечивает получение дохода длительное время или постоянно.
<b>Объект налогообложения</b>	- доходы, стоимость определенных товаров, отдельные виды деятельности налогоплательщиков, операции с ценными бумагами, пользование природными ресурсами, имущество юридических и физических лиц, передача имущества, добавленная стоимость продукции, работ и услуг и другие объекты, установленные законодательными актами.
<b>Обязательства</b>	- существующая на отчетную дату задолженность организации, которая является следствием свершившихся проектов ее хозяйственной деятельности, и расчеты по которой должны привести к оттоку активов.
<b>Основные средства</b>	– часть средств труда, используемых организацией при производстве продукции (работ, услуг) для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев.
<b>Пассив баланса</b>	– часть бухгалтерского баланса, в которой отражено имущество организации по источникам их образования и назначения.
<b>Первоначальная стоимость</b>	– это оценка, по которой основные средства и нематериальные активы принимаются к учету.

Термин	Определение
<b>План счетов бухгалтерского учета</b>	– систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета первого, второго порядка (синтетического и субсчета).
<b>Пошлина</b>	- денежный сбор, взимаемый государством в лице государственных органов с юридических и физических лиц за совершение юридически значимых действий и оформление соответствующих документов. Обычно пошлины существуют в виде регистрационных и гербовых сборов, почтовых, таможенных, судебных, наследственных, патентных, биржевых пошлин.
<b>Прибыль</b>	– суммы превышения доходов над расходами.
<b>Прогрессивная налоговая ставка</b>	- налоговая ставка, возрастающая по мере роста облагаемого дохода.
<b>Пропорциональная налоговая ставка</b>	- налоговая ставка, действующая в одинаковом проценте к доходу вне зависимости от его величины.
<b>Прямой налог</b>	- налог, взимаемый непосредственно с доходов и имущества налогоплательщика. К прямым налогам относятся подоходный налог с физических лиц, налог на прибыль, налог на имущество.
<b>Расходы организации</b>	- уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств или иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации.
<b>Расчетный счет</b>	– счет, открываемый организацией в банках для хранения денежных средств и осуществления безналичных расчетов.
<b>Сборы</b>	- платежи, налоги, изъятия, которые вносятся предприятиями и гражданами в порядке оплаты услуг, оказываемых им государственными органами и частными компаниями.
<b>Себестоимость</b>	- расходы на простое воспроизводство, текущие расходы конкретного производителя.
<b>Статья бухгалтерского баланса</b>	– элемент актива и пассива баланса, характеризующий отдельное имущество или источники их образования.
<b>Твердая налоговая ставка</b>	- налоговая ставка, установленная в абсолютной сумме независимо от величины дохода.

<b>Термин</b>	<b>Определение</b>
<b>Убытки</b>	– потеря активов по разным причинам.
<b>Уклонение от уплаты налогов</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- налоговое правонарушение;</li> <li>- незаконное использование налоговых льгот;</li> <li>- несвоевременная уплата налогов и сокрытие доходов;</li> <li>- непредставление или несвоевременное предоставление документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов.</li> </ul>
<b>Уставный капитал</b>	– первоначально инвестируемый капитал.
<b>Финансовые вложения</b>	- вложение в денежные средства материальных и иных ценностей в ценные бумаги другим юридическим лицам.
<b>Финансовый риск</b>	- риск, связанный с возможным недостатком средств для выплаты по кредитам и займам.
<b>Хозяйственная операция</b>	– факт хозяйственной деятельности, отраженный в бухгалтерском учете.
<b>Чистые активы</b>	- величина, определяемая путем вычитания из суммы активов организации, принимаемых к расчету, сумму его обязательств, принимаемых к расчету

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**

**Филиал федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА» в г. Артеме  
(ФИЛИАЛ ФГБОУ ВО «ВГУЭС» В Г. АРТЕМЕ)**

**КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА**

для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации  
по учебной дисциплине

*ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными  
фондами»*

программы подготовки специалистов среднего звена  
*38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

Форма обучения: *очное*

Артем 2021

## 1. Общие положения

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу модуля **ПМ.03 «Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами»**.

КОС включают контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме экзамена

Формой итоговой аттестации по профессиональному модулю является экзамен (квалификационный). Итогом этого экзамена является однозначное решение: **«Вид профессиональной деятельности освоен / не освоен»**.

### 1. Формы контроля и оценивания элементов профессионального модуля

Таблица 1

Элемент модуля	Форма контроля и оценивания	
	Промежуточная аттестация	Текущий контроль
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами	Экзамен (электронный тест)	Выполнение практических заданий, внеаудиторная самостоятельная работа
ПП.03.01 Производственная практика (по профилю специальности)	Дифференцированный зачет	Внеаудиторная самостоятельная работа
ПМ.03. Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами	Экзамен	Выполнение практических заданий, внеаудиторная самостоятельная работа

## 2. Результаты освоения модуля, подлежащие проверке

### 2.1. Профессиональные и общие компетенции:

Таблица 2

Профессиональные и общие компетенции	Показатели оценки результата
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	- 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.	- оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-банковским операциям.
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	- оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ОК 1.	Демонстрация устойчивого интереса к будущей

Профессиональные и общие компетенции	Показатели оценки результата
Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	профессии.
ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;	Мотивированное обоснование выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач при осуществлении выполнения задания. Точность, правильность и полнота выполнения профессиональных задач.
ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;	Демонстрация способности принимать оперативные решения в стандартных и нестандартных ситуациях, нести за них ответственность при выполнении задания.
ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;	Оперативность поиска и использования необходимой информации для качественного выполнения профессиональных заданий, профессионального и личностного развития.
ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;	Демонстрация умения оперативно осуществлять операции, предлагаемые преподавателем, делать анализ и давать оценку полученной информации, в т.ч. и с использованием программного обеспечения.
ОК 6. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;	Коммуникабельность при взаимодействии с обучающимися и преподавателями в ходе обучения. Воспитание уважения к мнению сокурсников.
ОК 7. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;	Ответственность за результат выполнения задания. Способность к самоанализу и коррекции результатов собственной работы.
ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;	Способность к организации и планированию самостоятельных занятий при изучении дисциплины. Демонстрация потребности в получении дополнительных знаний, возможностей самореализации.
ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;	Проявление интереса к инновациям в области профессиональной деятельности.
ОК .10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;	Умение пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	Умение использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

**2.2.** В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен:  
**иметь практический опыт:**

ПО 1. выполнения работ по должности «Бухгалтер»;

**уметь:**

- У1. формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
- У2. оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
- У3. формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- У4. оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

**знать:**

- 31. структуру Налогового кодекса РФ. Базовые понятия, применяемые в Налоговом кодексе РФ: товар, работы, услуги, реализация, дивиденды, проценты, виды платежей в бюджеты различных уровней;
- 32. характеристику системы налогов в Российской Федерации, понятие налога, сбора, госпошлины, налогооблагаемой базы. Налоговая декларация и налоговый контроль. Налоговый период;
- 33. сущность НДС, плательщики налога, освобождение от НДС, определение места реализации товаров для целей НДС, «исходящий» НДС с реализации в РФ, «входящий» НДС к вычету, ставки НДС, подлежащий взносу в бюджет НДС;
- 34. налогоплательщики акцизов, подакцизные товары, объект налогообложения, операции, не подлежащие налогообложению. Определение налоговой базы при реализации или получении подакцизных товаров, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления акциза и авансового платежа акцизов, сумма акцизов, подлежащая уплате;
- 35. экономическое содержание НДФЛ, плательщики, налоговый и отчетный периоды, ставки налога, Стандартные налоговые вычеты, социальные налоговые вычеты;
- 36. экономическая сущность налога на прибыль, налогоплательщики базовая схема расчета налога, классификация доходов и расходов, необлагаемые доходы и не учитываемые расходы. Внереализационные доходы и внереализационные расходы. Сроки представления отчетности и уплаты налога;
- 37. налог на имущество организаций, плательщики налога на имущество организаций, объекты налогообложения, порядок расчета налога;
- 38. транспортный налог, плательщики транспортного налога, объекты обложения транспортным налогом, расчет транспортного налога, сроки уплаты налога;
- 39. понятие УСНО, порядок перехода к УСНО, объекты налогообложения, определение доходов и расходов при применении УСНО, налоговый период, порядок исчисления налога;
- 310. сущность ЕНВД, виды предпринимательской деятельности, подлежащие обложению ЕНВД, объект обложения ЕНВД, расчет вмененного дохода, применение поправочных коэффициентов, порядок уплаты единого налога;
- 311. земельный налог, налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения, налоговая база, порядок определения налоговой базы, налоговый и отчетный период, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу;
- 312. виды страховых взносов, плательщики страховых взносов, объект обложения страховыми взносами у работодателей. Выплаты страховых взносов во внебюджетные фонды, начисление суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ и фонды обязательного медицинского страхования РФ;
- 313. фонд социального страхования РФ, ставка и сроки уплаты авансовых платежей по взносам; особенности начисления страховых взносов в Фонд социального страхования (ФСС);

### **3. Оценка освоения теоретического курса профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами**

#### **3.1. Задания текущего контроля**

**Проверяемые результаты обучения: ПК.3.1, ПК.3.2, ПК.3.3 ПК.3.4, ОК.2, ОК.3, ОК.4, ОК.5, ОК.9, 32, 33, У3**

**Практическое задание № 1.** Тема «Порядок определения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы».

На основании нижеприведенных данных рассчитать сумму Единого налога на вмененный доход за I квартал 2017г. и перечислить в бюджет:

ООО «Огонек» находящийся по адресу Кирова 23, вид деятельности – торговля.

Хозяйственные операции:

- 1) Поступила выручка за реализованные товары в сумме 27 000 000руб.
- 2) Приобретено товаров на сумму 17 000 000руб.
- 3) Начислено заработной платы работникам 3 500 000руб.
- 4) Перечислено страховых взносов во внебюджетные фонды 102 000руб.

Предприятие имеет торговый зал площадью 135м<sup>2</sup>

Базовая доходность составляет 1 800руб. за м<sup>2</sup>

Коэффициент – дефлятор К<sub>1</sub> равен - 1,798

Корректирующий коэффициент базовой доходности равен 1

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется – 0 баллов.

**Практическое задание № 2.** Тема «Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на добавленную стоимость»

сделать бухгалтерские проводки

На основании исходных данных рассчитать сумму НДС по предприятию

ООО «Шпон» приобрело у ООО «Примф-лес» лес кругляк по счет-фактуре 142 от 11.02.2014г. в объеме 1 000 м<sup>3</sup> на сумму 2 000 000 руб. включая НДС. За полученные материалы произведена оплата платежным поручением 358 от 12.02.2014г. в сумме 1 000 000 руб. включая НДС. В производственном процессе использовано 500м<sup>3</sup> материала. Работникам участвовавшим в изготовлении пиломатериала выплачена заработная плата в размере 600000руб. начислены платежи во внебюджетные фонды в размере 180000 руб. Реализовано товара покупателям на сумму 2 500 000руб. включая НДС.

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется – 0 баллов.

**Практическое задание № 3.** Тема «Заполнение платежных документов по уплате налогов в бюджет на добавленную стоимость».

Заполнить платежные документы по уплате НДС

Исходные данные:

ООО «Самodelкин» приобрело у ООО «Стройград» согласно счет - фактуре № 362 от 10.02.2014 г. материалов на общую сумму – 800000 руб. включая НДС, в том числе: краска на сумму 400000 руб. включая НДС, гвозди на сумму 400000 руб. включая НДС За полученные материалы произведена оплата платежным поручением 65 от 20.02.2014г. в

сумме 700000руб. включая НДС. На изготовление продукции использованы материалы, в том числе: краска на сумму 296610 руб. без НДС, гвозди на сумму 296610 руб. без учета НДС. Реализовано продукции 30 марта 2014г. на общую сумму - 1870000 руб. включая НДС (НДС – 18%).

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется – 0 баллов.

**Практическое задание № 4.** Тема «Контроль выписок банка с расчетного счета организации по перечислению налогов и сборов».

Заполнить платежное поручение на перечисление НДС ;НДФЛ;УСН: ЕНВД.

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 3 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется – 0 баллов.

**Практическое задание № 5.** Тема «Порядок исчисления акциза и авансового платежа акцизов, сумма акцизов, подлежащая уплате».

Цена бутылки игристого вина емкостью 0,75 л без учета акцизов и НДС составила 210 руб.

Определите отпускную цену бутылки вина.

1) Ставка акциза - 26 рублей за 1 литр (ст. 193 п.1 НК РФ)

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 6.** Тема «Составление бухгалтерских проводок по удержанию НДФЛ».

На основании исходных данных рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за 3 месяца. Заявление на предоставление стандартных налоговых вычетов на предприятии имеется.

На предприятии ООО «Рассвет» работникам начислена заработная плата с января по март включительно в том числе:

- Ярошенко И.В. ежемесячно получает заработной платы в размере 27000руб. Является одиноким родителем, инвалидом III группы. На иждивении имеет 3 детей в возрасте 17лет.

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 7.** Тема «Составление бухгалтерских проводок по перечислению НДФЛ».

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 8.** Тема «Расчет вычетов и НДФЛ».

На основании исходных данных рассчитать сумму налога на доходы физического лица.

Исходные данные: работница имеет на иждивении 2-х детей в возрасте 12 лет. Заявление на предоставление стандартных налоговых вычетов на предприятии отсутствует.

Согласно расчета ей начислена оплата труда в следующих размерах:

Январь – 17 000 руб.

Февраль – 19 000 руб.

Март – 20 000 руб.

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 9.** Тема «Налогообложение операций с ценными бумагами, исчисление налога с дивидендов, уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями, удержание и уплата налога в бюджет, отражение НДФЛ на счетах бухгалтерского учета».

Контрольные вопросы:

1. В чем заключается специфика ценной бумаги как объекта права?
2. Дайте определение ценной бумаги в соответствии с ГК РФ.
3. Какие виды ценных бумаг описаны в ГК РФ?
4. Какие характеристики ценных бумаг положены в основу их классификации?
5. Назовите способы передачи прав по именной и ордерной ценным бумагам. Охарактеризуйте различия между ними.
6. Опишите основные различия между долговыми и долевыми ценными бумагами

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 10.** Тема «Удержания НДФЛ из заработной платы работника, решения задач».

На основании данных рассчитать сумму НДФЛ за 3 месяца:

Заявление на предоставление стандартных налоговых вычетов на предприятии имеется.

- 1) Петров в 2016г. ежемесячный оклад составил 5965 руб.
- 2) Премия к окладу (ежемесячно) -50%
- 3) Живет и работает на Дальнем Востоке. Непрерывный стаж -10 лет.
- 4) Имеет на иждивении ребёнка-13 лет.

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 3 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 11.** Тема «Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на прибыль.»

На основании исходных данных рассчитать сумму налога на прибыль. Исходные данные: ООО «Сокол» за 1 квартал 2016 год получило:

- 1) выручку от реализации товаров на сумму 200000 рублей (без НДС)
- 2) выручку от реализации транспортных услуг на сумму - 75000 рублей (без НДС)

В 2014 году ООО «Сокол» произвело следующие расходы:

- 1) на приобретение товаров - 80000 рублей (без НДС)
- 2) начислено заработной платы работникам - 25000 рублей
- 3) начислены внебюджетные фонды - 8500 рублей

- 4) командировочные расходы - 30000 рублей, в том числе в пределах установленных норм - 7000 рублей.

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 12.** Тема «Составление налоговых деклараций по налогу на прибыль.»

На основании исходных данных рассчитать сумму налога на прибыль по предприятию:

Условие: предприятие ведет производственную деятельность.

1. ООО «Восток» приобрело у ООО «Хасан-рыба» по счет-фактуре №123 от 15.03.2015г. поплавок на рыболовные сети на сумму 456000руб. без НДС. За полученный товар оплачено платежным поручением №264 от 17.03.2015 полностью. На изготовление рыболовных неводов истрачено кухтылей на сумму 370800руб. Работникам участвовавшим в производстве неводов начислена заработная плата в размере 320000руб. Начислены внебюджетные фонды на заработную плату работников 89600руб. Уплачены штрафные санкции за несвоевременную сдачу отчетности во внебюджетные фонды в сумме 25000 руб. Реализовано товара покупателям 30.03.2015 на сумму 1020000руб. без НДС.

Составить налоговую декларацию по налогу на прибыль

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 13.** Тема «Расчет кассовым методом признания доходов (расходов) признания выручки».

Условие: предприятие ведет производственную деятельность.

2. ООО «Восток» приобрело у ООО «Хасан-рыба» по счет-фактуре №123 от 15.03.2015г. поплавок на рыболовные сети на сумму 456000руб. в т.ч. НДС. За полученный товар оплачено платежным поручением №264 от 17.03.2015 полностью. На изготовление рыболовных неводов истрачено кухтылей на сумму 370800руб. Работникам участвовавшим в производстве неводов начислена заработная плата в размере 320000руб. Начислены внебюджетные фонды на заработную плату работников 89600руб. Уплачены штрафные санкции за несвоевременную сдачу отчетности во внебюджетные фонды в сумме 25000 руб. Отгружено товара покупателям 30.03.2015 на сумму 1020000руб. т.ч. НДС. Поступило часть денежных средств от покупателей 1000000руб. в т.ч. НДС

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 14.** Тема «Распределение расходов, решение задач»

На основании исходных данных рассчитать сумму налога на прибыль. Исходные данные: ООО «Сокол» за 1 квартал 2016 год получило:

- 3) выручку от реализации товаров на сумму 200000 рублей (без НДС)
- 4) выручку от реализации транспортных услуг на сумму - 75000 рублей (без НДС)

В 2014 году ООО «Сокол» произвело следующие расходы:

- 5) на приобретение товаров - 80000 рублей (без НДС)
- 6) начислено заработной платы работникам - 25000 рублей

- 7) начислены внебюджетные фонды - 8500 рублей
- 8) командировочные расходы - 30000 рублей, в том числе в пределах установленных норм - 7000 рублей.

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 15.** Тема «Решение ситуационных задач по учету налога на прибыль, отражение бухгалтерскими проводками суммы налога на прибыль.»

Время выполнения: 120 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 16.** Тема «Отражение бухгалтерскими проводками отложенных налоговых активов, решение задач».

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 17.** Тема «Отражение бухгалтерскими проводками отложенных налоговых обязательств, решение задач».

На основании нижеприведенных данных рассчитать сумму Единого налога на вмененный доход за I квартал 2014г.:

ООО «Рубин» находящийся по адресу Михайловская 13, вид деятельности – оказание бытовых услуг населению.

Хозяйственные операции:

- 1) Поступила выручка за оказанные услуги в сумме 2 000 000руб.
- 2) Приобретено материалов на сумму 1 000 000руб.
- 3) Начислено заработной платы работникам 300 000руб.
- 4) Начислены внебюджетные фонды - 102000руб.

Предприятие имеет в штате 7 работников

Базовая доходность составляет 7 500руб. за 1 работника.

Коэффициент – дефлятор  $K_1$  равен - 1,569

Корректирующий коэффициент базовой доходности равен 0,8

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 18.** Тема «Расчет налога на имущество, отражение на счетах бухгалтерского учета, решение задач, составление налоговых деклараций».

Условие: согласно данным бухгалтерского учета значатся следующие остатки по счетам:

Наименование счета	Остаток на 01.01.2014г.	Остаток на 01.02.2014г.	Остаток на 01.03.2014.	Остаток на 01.04.2014г.
01	400000	300000	350000	800000
02	43000	40000	28000	35000

40		-	-	15000
51	8000	20000	380000	450000
10	250000	-	203000	408000

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 19.** Тема «Расчет транспортного налога, отражение на счетах бухгалтерского учета, решение задач.»

, На балансе ООО «Сокол» числятся транспортные средства:

- 1) Легковые автомобили - УАЗ 469 2008 года выпуска с мощностью двигателя 75 л.с. (1 единица), ГАЗ - 24 «Волга» 1998 года выпуска с мощностью двигателя 160 л.с. (1 единица), TOYOTA LAND CRAUZER с мощностью двигателя 195 л.с. 2012 года выпуска (1 единица) приобретен в марте текущего года.

Налоговые ставки:

автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы)

- До 100 лошадиных сил при возрасте автомобиля: до 3<sup>х</sup> лет 15руб; от 3<sup>х</sup> до 10<sup>ти</sup> лет 7руб.; свыше 10<sup>ти</sup> лет 5руб.
- От 150 до 200 лошадиных сил при возрасте автомобиля: до 3<sup>х</sup> лет 30руб; от 3<sup>х</sup> до 10<sup>ти</sup> лет 20руб.; свыше 10<sup>ти</sup> лет 10руб.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 20.** Тема «Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней при упрощенной системе налогообложения по единому налогу.»

На основании нижеприведенных данных рассчитать сумму налога при применении упрощенной системы налогообложения если объектом налогообложения являются доходы: ООО «Мир», основной вид деятельности – производство кондитерских изделий.

Хозяйственные операции за квартал (1-ый):

- 1) Согласно платежных документов выручка за реализованную продукцию составила 380000 руб.
- 2) Согласно платежных документов выручка за реализованные материалы составила 205502 руб.
- 3) Согласно счет-фактуры и товарно-транспортной накладной предприятие передало безвозмездно в больницу хлеба на сумму 68000 руб.

Затраты на производство реализованной продукции и товара составили:

- 1) Приобретение материалов 236000руб включая НДС
- 2) Начислена з/плата работникам 100000руб.
- 3) Перечислены внебюджетные фонды 34000руб.

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 21.** Тема «Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней при упрощенной системе налогообложения по единому налогу на вмененный доход.»

На основании нижеприведенных данных рассчитать сумму Единого налога на вмененный доход за I квартал 2014г.:

ООО «Рубин» находящийся по адресу Каширская 13, вид деятельности – оказание услуг общественного питания.

Хозяйственные операции:

- 1) Поступила выручка за реализованные товары в сумме 2 000 000руб.
- 2) Приобретено товаров на сумму 1 000 000руб.
- 3) Начислено заработной платы работникам 300 000руб.
- 4) Перечислены внебюджетные фонды - 102 000руб.

Предприятие имеет зал для обслуживания посетителей площадью 75м<sup>2</sup>

Базовая доходность составляет 1 000руб. за м<sup>2</sup>

Коэффициент – дефлятор К<sub>1</sub> равен - 1,569

Корректирующий коэффициент базовой доходности равен 0,8

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 22.** Тема «Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней при упрощенной системе налогообложения по единому налогу на вмененный доход.»

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 23.** Тема «Порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей по налогу, отражение на счетах бухгалтерского учета».

Индивидуальный предприниматель Пименов Н. Г. использует для своей деятельности земельный участок площадью в 3 гектара. Этот земельный участок расположен в зоне земель сельскохозяйственного использования в поселениях. Согласно земельному кадастру стоимость этих земель составляет 2100 рублей за гектар.

Решением представительного органа муниципального образования, на территории которого расположен участок, установлено, что ставка земельного налога для земель сельскохозяйственного использования в поселении составляет 0,3 %, отчетный период равен 6 месяцам, сроки уплаты установлены в соответствии с НК РФ.

Пименов Н.Г. владеет этим участком на праве бессрочного пользования.

Определить: сумму земельного налога и сроки его уплаты Пименовым Н. Г.

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 24.** Тема «Составление налоговой декларации по земельному налогу».

10 марта 2016г. ООО «Альфа» приобрело у ООО «Гамма» право собственности на земельный участок площадью в 3000 кв.м. Участок расположен в районе Трудовое г. Владивосток. Кадастровая стоимость этого участка составляет 1429 рублей за кв.м.

ООО «Альфа» планирует построить на этом участке автомобильную стоянку.

Законом «О земельном налоге» в г. Владивосток. установлены максимальные ставки налога, три отчетных периода продолжительностью в квартал, уплата авансовых платежей производится в течение месяца после окончания отчетного периода, сумма налога до 01 февраля года следующего за окончанием налогового периода.

Определить: сумму и сроки уплаты авансовых платежей по земельному налогу и суммы земельного налога.

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 25.** Тема «Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды, решение задач».

Петров А.А. работает в ОАО «Связь» с 1 января 2008 года, имеет общий страховой стаж шесть лет. Его заработная плата составляет 45 000 рублей.

В феврале года Петров 5 дней болел.

Рассчитать размер дневного пособия Петрова.

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 26.** Тема «Составление бухгалтерских проводок по расчетам организации с Пенсионным фондом РФ, составление налоговых деклараций».

В июле 2017 г. работник болел 15 дней. Оклад работника - 15 000 руб. Общий страховой стаж к началу болезни - 5 лет 7 месяцев. Расчетный период отработан полностью. Начислить пособие по временной нетрудоспособности, удержать налог на доходы физических лиц. Отразить операции в учете.

Страховой стаж более 5 лет – 80%

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 3 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 28.** Тема «Составление бухгалтерских проводок по расчетам организации с фондом обязательного медицинского страхования РФ, составление налоговых деклараций».

В соответствии с табелем учета и использования рабочего времени за отчетный месяц Васечкин А.А. отработал в расчетном месяце в ночное время 48 часов. Норма рабочего времени составляет 160 часов. В соответствии с коллективным договором на ООО «Колос» работа в ночное время оплачивается в размере 35 % от часовой тарифной ставки рабочего повременщика.

Задание: начислите заработную плату работнику-повременщику А.А. Васечкину за месяц.

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 3 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 28.** Тема «Составление бухгалтерских проводок по расчетам организации в фонды социального страхования.»

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 3 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 29.** Тема «Составление налоговых деклараций в фонды социального страхования.»

- Работнику Г.Р. Орлову установлена месячная тарифная ставка 4000 руб.

На ОАО «Смена» применяется суммированный учет рабочего времени. В соответствии с табелем учета использования рабочего времени за июнь Г.Р. Орлов отработал 180 часов. В расчетном месяце норма рабочего времени составляет 160 часов. Среднемесячное количество часов в 2010 г. –166,75.

Задание: начислите заработную плату работнику-повременщику Г.Р. Орлову за месяц  
Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 2 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 30.** Тема «Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, фонды обязательного медицинского страхования, фонд социального страхования.»

В результате ненадлежащего качества давальческих материалов, отпущенных в производство в октябре, работником основного производства И.Т. Ларионовым не были выполнены нормы труда, установленные в организации. За выполнение нормы труда установлен месячный оклад 9000 руб. Системой оплаты труда в организации не предусмотрено иных выплат, кроме заработной платы, соответствующей должностным окладам работников.

Задание: рассчитайте сумму оплаты труда за октябрь и отразите в учете начисление заработной платы, а также соответствующих налогов.

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 3 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

**Практическое задание № 31.** Тема «Оформление бухгалтерских проводок по начислению сумм страховых взносов в соответствующие фонды и пособий, выплачиваемых работникам организации.»

ПФР

ФФСС

Педстах

Время выполнения: 80 минут.

За правильный ответ на вопрос выставляется – 3 балла.

За неправильный ответ на вопрос выставляется

### 3.1.2 Задания для других форм контроля (электронный тест)

**1. Налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ признаются:**

- Региональными налогами
- 100** Федеральными налогами и сборами
- Местными налогами

- Региональными и местными налогами

2. Налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территории соответствующих субъектов РФ признаются:

- **100** Региональными налогами
- 
- Местными налогами
- Региональными и местными налогами

3. Налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований признаются:

- Региональными налогами
- Федеральными налогами и сборами
- Местными налогами
- **100** Региональными и местными налогами

4. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства это:

- **100** Налоги
- Сборы
- Взносы
- Налоги и сборы

5. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений это:

- Налоги
- **100** Сборы
- Взносы
- Налоги и сборы

6. К федеральным налогам и сборам относятся:

- **100** НДС, НДФЛ, акцизы, налог на прибыль организаций
- Земельный налог, налог на имущество
- Транспортный налог, налог на имущество организаций
- Все ответы верны

7. НДС, НДФЛ, акцизы, налог на прибыль организаций относятся:

- К региональным налогам
- **100** К федеральным налогам
- К местным налогам

- Все ответы верны

**8.К региональным налогам и сборам относятся:**

- НДС НДС, акцизы, налог на прибыль организаций
- **100** Налог на имущество организаций, транспортный налог
- Земельный налог, налог на имущество физических лиц
- НДС, земельный налог

**9.Налог на имущество организаций, транспортный налог относятся:**

- К федеральным налогам
- **100** К региональным налогам
- К местным налогам
- К региональным и федеральным налогам

**10.К местным налогам и сборам относятся:**

- НДС НДС, акцизы, налог на прибыль организаций
- Налог на имущество организаций, транспортный налог
- Земельный налог, налог на имущество физических лиц
- НДС, земельный налог

**11.Земельный налог, налог на имущество физических лиц относится:**

- К федеральным налогам
- К региональным налогам
- **100** К местным налогам
- К региональным и федеральным налогам

**12.Информация о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемым организацией и налогам с работников данной организации учитывается на счете:**

- 76
- 69
- 73
- **100** 68

**13.Начисление налогов и сборов отражается по:**

- **100** Кредиту счета 68
- Дебету счета 68
- Дебету счета 69
- Кредиту счета 69

**14.Перечисление налогов и сборов в бюджеты различных уровней отражаются по:**

- Кредиту счета 68
- **100** Дебету счета 68
- Дебету счета 69
- Кредиту счета 69

**15. Статья 10 Бюджетного кодекса Российской Федерации закрепляет в России трехуровневую бюджетную систему:**

- **33,333** Первый уровень - федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов
- 2. Первый уровень- федеральный бюджет
- **33,333** Второй уровень - бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов
- 4. Второй уровень- бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов
- **33,333** Третий уровень - местные бюджеты.

**16. Каждый из бюджетов на каждом уровне служит:**

- **100** Финансовой базой для деятельности соответствующих государственных или местных органов
- Финансовой базой для деятельности соответствующих государственных органов
- Финансовой базой для деятельности местных органов

**17. Налоговые платежи имеют следующие признаки:**

- **25,0** Взимание осуществляется на основании закона;
- **25,0** Принудительность и обязательность осуществления платежа;
- **25,0** Индивидуальность платежа;
- **25,0** Безвозмездность платежа для налогоплательщика.

**18. Для того, чтобы установить налог и иметь возможность его взимать необходимо определить:**

- **14,285** Налогоплательщика
- **14,285** Объект налогообложения
- **14,285** Налоговую базу, выраженную в стоимостных или физических единицах
- **14,285** Налоговый период
- **14,285** Налоговую ставку
- **14,285** Порядок начисления налога
- **14,285** Порядок и сроки уплаты

**19. Налогоплательщиком может быть:**

- **25,0** Организация
- **25,0** Юридическое лицо
- **25,0** Физическое лицо
- **25,0** Индивидуальный предприниматель

**20. Объект налогообложения это:**

- **25,0** Прибыль

- 25,0 Доход
- 25,0 Имущество
- 25,0 Выручка
- Объем продаж

**21. Налоговая база выражается:**

- 25,0 В рублях
- 25,0 В валюте
- 25,0 В физических единицах
- 25,0 В стоимостных единицах
- В процентах

**22. Налоговый период:**

- Нарастающим итогом
- 33,333 Месяц
- 33,333 Год
- 33,333 Квартал
- Полугодие

**23. Налоговая ставка определяется:**

- 50,0 В рублях за единицу
- 50,0 В процентах
- В стоимостном выражении
- В физическом выражении

**24. Плательщиками НДС признаются:**

- 33,333 Организации
- 33,333 Индивидуальные предприниматели
- 33,333 Лица, признаваемые плательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ
- Физические лица

**25. Налоговая база НДС при реализации организацией товаров (работ, услуг) определяется как:**

- 100 Стоимость этих товаров, исчисленная исходя из цен, с учетом акцизов и без включения в них НДС
- Стоимость этих товаров, исчисленная исходя из цен, с учетом акцизов и с учетом НДС
- Стоимость этих товаров, исчисленная исходя из цен, без учета акцизов и с учетом НДС
- Стоимость этих товаров, исчисленная исходя из цен, без учета акцизов и с учетом НДС

26. НДС взимается по следующим налоговым ставкам:

- 33,333**0%
- 33,333**10%
- 33,333**18%
- 13%

27. При реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта при условии предоставления в налоговые органы документов, непосредственно связанных с реализацией экспортных товаров НДС взимается по следующей налоговой ставке:

- 10%
- 18%
- 100**0%
- 13%

28. При реализации продовольственных товаров, товаров для детей и медицинских товаров отечественного и зарубежного производства НДС взимается по следующей налоговой ставке:

- 100**10%
- 18%
- 0%
- 13%

29. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ применяются налоговые ставки:

- 0% и 10%
- 100**10% и 18%
- 0% и 18%
- 13% и 18%

30. Уплата НДС в бюджет производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации товаров за истекший налоговый период равными долями:

- 100** Не позднее 20-го числа каждого из 3-х месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом
- Не позднее 25-го числа каждого из 3-х месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом
- Не позднее 10-го числа каждого из 3-х месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом
- Не позднее 15-го числа каждого из 3-х месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом

31. Основанием для принятия покупателем предъявленных поставщиком (продавцом) товаров сумм НДС к вычету является документ:

- Акт приемки товаров
- 100**Счет-фактура
- Товарно-транспортная накладная
- Счет

32. Для отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с НДС используются счета:

- 10019 и 68
- 68 и 69
- 19 и 69
- 67 и 68

33. К счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» открыты следующие субсчета:

- 19/1 – НДС по приобретенным основным средствам
- 19/2 – НДС по приобретенным нематериальным активам
- 19/3 – НДС по приобретенным материальным запасам
- 10019/1, 19/2, 19/3

34. НДС по приобретенным основным средствам отражается на субсчете:

- 10019/1
- 19/2
- 19/3
- 19/4

35. НДС по приобретенным нематериальным активам отражается на субсчете:

- 19/1
- 10019/2
- 19/3
- 19/4

36. НДС по приобретенным МПЗ отражается на субсчете:

- 19/1
- 19/2
- 10019/3
- 19/4

37. На субсчете 19/1 отражается:

- 100НДС по приобретенным основным средствам
- НДС по приобретенным нематериальным активам
- НДС по приобретенным материальным запасам
- НДС

38. На субсчете 19/2 отражается:

- НДС по приобретенным основным средствам
- 100НДС по приобретенным нематериальным активам
- НДС по приобретенным материальным запасам
- НДС

39. На субсчете 19/3 отражается:

- НДС по приобретенным основным средствам
- НДС по приобретенным нематериальным активам
- **100** НДС по приобретенным материальным запасам
- НДС/Л

**40. ИП и организации на ОСН, имеют право не платить НДС, если:**

- **100** Их оборот за три месяца составил менее 2-х миллионов
- Их оборот за три месяца составил менее 1-го миллиона
- Их оборот за месяц составил менее 1-го миллиона
- Их оборот за месяц составил менее 1-го миллиона

**41. Документами, подтверждающими место выполнения работ (оказания услуг), являются:**

- **50,0** Контракт, заключенный с иностранными или российскими лицами
- Договор, заключенный с иностранными или российскими лицами
- Платежные документы, полученные от юридических лиц
- **50,0** Документы, подтверждающие факт выполнения работ (оказания услуг)

**42. Расчетные ставки по НДС равны:**

- 16,0%
- **50,0** 15,25%
- 0,89%
- **50,0** 0,9%

**43. НДС – это:**

- Налог на добавочную стоимость
- **100** Налог на добавленную стоимость
- Налог на добавленные ставки
- Налоговые добавочные ставки

**44. Акциз относится:**

- **100** К федеральным налогам
- К региональным налогам
- К местным налогам

**44. Плательщиками акциза являются:**

- **50,0** Юридические лица
- Физические лица
- Организации
- **50,0** Индивидуальные предприниматели

**45. Акциз относится:**

- К касательным налогам
- К прямым налогам

- 100 К косвенным налогам

46. Для подтверждения факта экспорта в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика в обязательном порядке в течение:

- 180 дней со дня реализации подакцизных товаров
- 183 дней со дня реализации подакцизных товаров
- 90 дней со дня реализации подакцизных товаров
- 30 дней со дня реализации подакцизных товаров

47. Для подтверждения факта экспорта в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика в обязательном порядке в представляются следующие документы :

- 25,0 Контракт налогоплательщика с контрагентом на поставку подакцизных товаров
- 25,0 Платежные документы и выписка банка, подтверждающие фактическое поступление выручки от реализации на счет налогоплательщика в российском банке
- 25,0 Грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа
- 25,0 Копии транспортных (товаросопроводительных) документов или иных документов с отметками российских пограничных таможенных органов, подтверждающие вывоз товаров за пределы территории России

48. Налоговым периодом для акцизов является:

- 50,0 Месяц
- Квартал
- Год
- 50,0 Согласно Таможенному кодексу России

49. Налог, которым облагаются доходы физических лиц, т.е. граждан это:

- 100 НДФЛ
- Акциз
- НДС
- Земельный налог

50. Налоговым периодом по НДФЛ признается:

- Квартал
- 100 Месяц
- Два календарных года
- Календарный год

51. Лицо признается налоговым резидентом РФ и платит НДФЛ со всех видов своих доходов, если:

- 100 Физическое лицо находится на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев
- Физическое лицо находится на территории РФ не более 183 дней в течении 12 следующих подряд месяцев

- Физическое лицо находится на территории РФ не менее 183 дней в течении 6 следующих подряд месяцев
- Физическое лицо находится на территории РФ не более 183 дней в течении 6 следующих подряд месяцев

**52. НДФЛ рассчитывается по ставке:**

- 15%
- 12%
- 18%
- **100** 13%

**53. Типы вычетов из совокупного налога включают:**

- Стандартные, профессиональные, социальные
- **100** Стандартные, профессиональные, социальные, имущественные
- По инициативе работника
- По инициативе администрации

**54. Стандартный налоговый вычет на первого и второго ребенка равен:**

- 400 рублей
- 1200 рублей
- 1000 рублей
- **100** 1400 рублей

**55. Обычные доходы – это:**

- Это все виды полученных налогоплательщиком доходов, облагаемых по ставке 9%, в суммах за календарный год
- Это все виды полученных налогоплательщиком доходов, облагаемых по ставке 13%, в суммах за один месяц
- Это все виды полученных налогоплательщиком доходов, облагаемых по ставке 18%, в суммах за календарный год
- **100** Это все виды полученных налогоплательщиком доходов, облагаемых по ставке 13%, в суммах за календарный год

**56. Все виды полученных налогоплательщиком доходов, облагаемых по ставке 13% в полных суммах за календарный год - это:**

- **100** Обычные доходы
- Доходы, не подлежащие налогообложению
- Налоговые вычеты
- Все ответы верны

**57. Группы доходов, которые искусственно исключаются законодателями из перечня налогооблагаемых – это:**

- Обычные доходы
- **100** Доходы, не подлежащие налогообложению
- Налоговые вычеты
- Чрезвычайные доходы

58. Личные расходы налогоплательщиков на строго определенные цели, которые уменьшают доходы, облагаемые по ставке 13% - это

- Обычные доходы
- Доходы, не подлежащие налогообложению
- 100** Налоговые вычеты
- Все ответы верны

59. В состав обычных доходов, облагаемых по ставке 13% входят:

- 25,0** Заработная плата
- 25,0** Доходы от сдачи имущества в аренду
- 25,0** Премии
- 25,0** Доходы от продажи имущества

60. К доходам, не подлежащим налогообложению относятся:

- Государственные пособия и заработная плата
- Материальная помощь заработная плата
- Заработная плата
- 100** Государственные пособия и материальная помощь

61. Порядок предоставления стандартных налоговых вычетов регламентируется:

- Трудовым кодексом РФ
- 100** Налоговым кодексом РФ
- Гражданским кодексом РФ

62. Налоговую декларацию ЗНДФЛ обязаны представлять следующие категории налогоплательщиков:

- 33,333** Индивидуальные предприниматели
- 33,333** Частные нотариусы
- 33,333** Другие лица, занимающиеся частной практикой

63. Декларацию по НДФЛ представляют в срок до:

- 100** 30 апреля года, следующего за отчетным периодом
- 30 января года, следующего за отчетным периодом
- В любое время
- До 30 июня года следующего за отчетным периодом

64. Сумма налога на доходы физических лиц к уплате по данным декларации должна быть внесена в бюджет:

- Позднее 15 июля года, следующего за истекшим
- 100** Не позднее 15 июля года, следующего за истекшим
- Не позднее 15 апреля года, следующего за истекшим
- В любое удобное время

**65. Вычеты в отношении налога НДФЛ, уплачиваемые по ставке 13%, ликвидаторам последствий аварий на Чернобыльской АС, героям СССР, лицам награжденным орденом Славы трех степеней, на каждого ребенка налогоплательщика предоставляются:**

- **100**Стандартные налоговые вычеты
- Социальные налоговые вычеты
- Имущественные налоговые вычеты
- Профессиональные налоговые вычеты

**66. Стандартные налоговые вычеты:**

- Уменьшают налогооблагаемый доход и суммы уплаченные налогоплательщиком из личных средств, на благотворительные цели, на обучение в пределах установленного лимита, на лечение
- **100**Предоставляются только в отношении налога, уплачиваемого по ставке 13% ликвидаторам последствий аварий на Чернобыльской АС, героям СССР, лицам награжденным орденом Славы трех степеней, на каждого ребенка налогоплательщика
- Предоставляются налогоплательщикам при продаже недвижимости и иного имущества, при покупке жилья
- Предоставляется по доходам, полученные в ходе осуществления профессиональной деятельности

**67. Социальные налоговые вычеты**

- **100**Уменьшают налогооблагаемый доход и суммы уплаченные налогоплательщиком из личных средств, на благотворительные цели, на обучение в пределах установленного лимита, на лечение
- Предоставляются только в отношении налога, уплачиваемого по ставке 13% ликвидаторам последствий аварий на Чернобыльской АС, героям СССР, лицам награжденным орденом Славы трех степеней, на каждого ребенка налогоплательщика
- Предоставляются налогоплательщикам при продаже недвижимости и иного имущества, при покупке жилья
- Предоставляется по доходам, полученные в ходе осуществления профессиональной деятельности

**68. Вычеты, уменьшающие налогооблагаемый доход на суммы, уплаченные налогоплательщиком из личных средств на благотворительные цели, на обучение, на учебу:**

- Стандартные налоговые вычеты
- **100**Социальные налоговые вычеты
- Имущественные налоговые вычеты
- Профессиональные налоговые вычеты

**69. Вычеты, которые предоставляются налогоплательщикам при продаже недвижимости и иного имущества, при покупке жилья – это:**

- Стандартные налоговые вычеты
- Социальные налоговые вычеты
- **100**Имущественные налоговые вычеты
- Профессиональные налоговые вычеты

#### 70. Имущественные налоговые вычеты:

- Уменьшают налогооблагаемый доход и суммы уплаченные налогоплательщиком из личных средств, на благотворительные цели, на обучение в пределах установленного лимита, на лечение
- Предоставляются только в отношении налога, уплачиваемого по ставке 13% ликвидаторам последствий аварий на Чернобыльской АС, героям СССР, лицам награжденным орденом Славы трех степеней, на каждого ребенка налогоплательщика
- **100** Предоставляются налогоплательщикам при продаже недвижимости и иного имущества, при покупке жилья
- Предоставляется по доходам, полученные в ходе осуществления профессиональной деятельности

#### 71. Профессиональные налоговые вычеты:

- Уменьшают налогооблагаемый доход и суммы уплаченные налогоплательщиком из личных средств, на благотворительные цели, на обучение в пределах установленного лимита, на лечение
- Предоставляются только в отношении налога, уплачиваемого по ставке 13% ликвидаторам последствий аварий на Чернобыльской АС, героям СССР, лицам награжденным орденом Славы трех степеней, на каждого ребенка налогоплательщика
- Предоставляются налогоплательщикам при продаже недвижимости и иного имущества, при покупке жилья
- **100** Предоставляется по доходам, полученные в ходе осуществления профессиональной деятельности

#### 72. Вычеты предоставленные по доходам, полученным в ходе осуществления профессиональной деятельности – это

- Стандартные налоговые вычеты
- Социальные налоговые вычеты
- Имущественные налоговые вычеты
- **100** Профессиональные налоговые вычеты

#### 73. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- **50,0** Российские организации
- ИП
- **50,0** Иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ
- Унитарные предприятия

#### 74. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается:

- Выручка
- Доход
- **100** Валовая прибыль
- Чистая прибыль

#### 75. К доходам относятся:

- **33,333** Доходы от реализации товаров (работ, услуг)

- **33,333** Доходы от реализации имущественных прав
- Выручка
- **33,333** Внереализационные доходы

76. Доходом от реализации признаются:

- **25,0** Выручка от реализации товаров собственного производства
- **25,0** Выручка от реализации товаров ранее приобретенных
- **25,0** Выручка от реализации имущественных прав
- **25,0** Внереализационные доходы

77. Выручка от реализации определяется:

- **50,0** Исходя из всех поступлений, выраженные в денежной и натуральной формах
- Исходя из всех поступлений, выраженные в денежной форме
- **50,0** Исходя из расчетов за имущественные права, выраженные в денежной и натуральной формах
- Исходя из расчетов за имущественные права, выраженные в денежной форме

78. Доходы определяются на основании:

- Банковских выписок
- Счетов-фактур
- Платежных документов
- **33,333** Первичных документов
- **33,333** Документов налогового учета

79. Налоговой базой по налогу на прибыль организаций признается:

- **33,333** Денежное выражение прибыли
- Выручка
- Доход

80. Налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере:

- 24%
- **25,0** 20%
- **25,0** 9%
- **25,0** 15%
- **25,0** 0%

81. Налог на прибыль организаций является:

- **50,0** Федеральным налогом
- Косвенным налогом
- Региональным налогом
- **50,0** Прямым налогом

82. Из 20% налога на прибыль организаций в федеральный бюджет перечисляется:

- 10%
- 100%<sup>2</sup>
- 20%
- 15%

83. Из 20% налога на прибыль организаций в региональные бюджеты перечисляется:

- 10%
- 2%
- 20%
- 100%<sup>18</sup>

87. Налоговый период по налогу на прибыль организаций составляет:

- Месяц
- Квартал
- 100%<sup>Год</sup>
- Нарастающим итогом

88. Предусмотрены особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

- 20,0%<sup>банкам</sup>
- 20,0%<sup>страховщикам</sup>
- 20,0%<sup>негосударственным пенсионным фондам</sup>
- 20,0%<sup>профессиональным участникам рынка ценных бумаг</sup>
- 20,0%<sup>операциям с ценными бумагами</sup>

89. Отчетные периоды по налогу на прибыль организаций:

- 25,0%<sup>Первый квартал,</sup>
- 25,0%<sup>Полугодие</sup>
- 25,0%<sup>Девять месяцев</sup>
- 25,0%<sup>Календарный года</sup>
- Нарастающим итогом

90. Расход – это:

- 25,0%<sup>Показатель, на который организация может уменьшить свой доход</sup>
- 25,0%<sup>Обоснованные затраты</sup>
- 25,0%<sup>Экономически оправданные затраты</sup>
- 25,0%<sup>Документально подтвержденные затраты</sup>

91. Порядок признания доходов предусматривает:

- 1 метод

- 2 метода

3 метода

92. Порядок признания доходов предусматривает:

- Метод начисления

●  Метод отгрузки

●  Кассовый метод

Процентный метод

93. Методы начисления амортизации:

●  Линейный

●  Нелинейный

Прямой

Перекрестный

94. Плательщики страховых взносов – это:

Работодатели, производящие выплаты физическим лицам

Предприниматели, адвокаты, нотариусы, не производящие выплаты физическим лицам

Нет правильного ответа

●  Работодатели, осуществляющие выплаты заработной платы наемным работникам

95. Страховые взносы уплачиваются работодателями с выплат, производимым физическим лицам по:

●  Трудовым договорам

Приказам

Распоряжениям

●  Соглашениям

96. База для начисления страховых взносов в пользу каждого физического лица установлена в сумме, не превышающей:

415000 рублей

463000 рублей

●  624000 рублей

425000 рублей

97. Ставка начисления страховых взносов производится в размере:

26%

34%

●  30%

18%

**98. Тариф страховых взносов в Пенсионный фонд РФ:**

- 26%
- 5,1%
- 2,9%
- 100**22%

**99. Тариф страховых взносов в Фонд социального страхования:**

- 2,6%
- 100**2,9%
- 3,0%
- 5,1%

**100. Тариф страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования:**

- 3,0%
- 100**5,1%
- 2,9%
- 2,1%

**102. Начисление страховых взносов по общей ставке 30% проводится до тех пор, пока доход работника не превысит:**

- 463000 рублей
- 415000 рублей
- 100**624000 рублей
- Сумма значения не имеет

**103. Особые льготные тарифы страховых взносов на 2013 год установлены для следующих категорий работодателей:**

- 33,333**Сельскохозяйственных производителей
- 33,333**Общественных организаций инвалидов
- 33,333**Организаций и ИП, применяющих упрощенную систему налогообложения

**104. Расчетным периодом по страховым взносам признается:**

- 1 месяц
- 100**1 год
- 1 квартал
- 6 месяцев

**105. Расчеты по страховым взносам составляются:**

- Ежеквартально, нарастающим итогом
- 1 раз в год
- 1 раз за полугодие
- 100**Каждый месяц

**106. Страховые взносы направляются:**

- **33,333** В Фонд социального страхования
- **33,333** В Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
- **33,333** В Пенсионный фонд
- В Фонд занятости населения

**107. 22% - это:**

- **100** Тариф страховых взносов в пенсионное обеспечение РФ
- Тариф страховых взносов в фонд федерального обязательного медицинского страхования
- Тариф страховых взносов в фонд социального страхования
- Тариф страховых взносов в фонд занятости населения

**108. 2,9% - это:**

- Тариф страховых взносов в пенсионное обеспечение РФ
- Тариф страховых взносов в фонд федерального обязательного медицинского страхования
- **100** Тариф страховых взносов в фонд социального страхования

**109. 5,1% - это:**

- Тариф страховых взносов в пенсионное обеспечение РФ
- **100** Тариф страховых взносов в фонд федерального обязательного медицинского страхования
- Тариф страховых взносов в фонд социального страхования

**110. Счет 69 означает:**

- **100** «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
- «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»
- «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- «Расчеты с покупателями и заказчиками»

**111. Средства фонда социального страхования:**

- **33,333** Используются на выплату пособий по временной нетрудоспособности
- **33,333** Используются на выплату по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет
- **33,333** Используется на выплату при рождении ребенка

**112. Перечисление средств в ФФОМС отражается проводкой:**

- **100** Дт 69 Кт 51
- Дт 51 Кт 69
- Дт 68 Кт 51
- Дт 51 Кт 68

**113. Задолженность органам социального страхования отражается:**

- По дебету счета 69

- **100** По кредиту счета 69
- По дебету счета 68
- По кредиту счета 68

**114. Платежи за «травматизм» уплачиваются:**

- 1 раз в неделю
- 1 раз в месяц
- 1 раз в две недели
- **100** 1 раз в месяц в день получения средств на оплату труда

**115. Проводка Дт 26 Кт 69 означает:**

- **100** Начислены страховые взносы на оплату труда работникам общехозяйственного персонала
- Начислены страховые взносы на оплату труда работникам общепроизводственного персонала
- Начислены страховые взносы на оплату труда работникам основного производства
- Начислены страховые взносы на оплату труда работникам торговли

**116. Проводка Дт 25 Кт 69 означает:**

- Начислены страховые взносы на оплату труда работникам общехозяйственного персонала
- **100** Начислены страховые взносы на оплату труда работникам общепроизводственного персонала
- Начислены страховые взносы на оплату труда работникам основного производства
- Начислены страховые взносы на оплату труда работникам торговли

**117. Проводка Дт 20 Кт 69 означает:**

- Начислены страховые взносы на оплату труда работникам общехозяйственного персонала
- Начислены страховые взносы на оплату труда работникам общепроизводственного персонала
- **100** Начислены страховые взносы на оплату труда работникам основного производства
- Начислены страховые взносы на оплату труда работникам торговли

**118. Проводка Дт 44 Кт 69 означает:**

- Начислены страховые взносы на оплату труда работникам общехозяйственного персонала
- Начислены страховые взносы на оплату труда работникам общепроизводственного персонала
- Начислены страховые взносы на оплату труда работникам основного производства
- **100** Начислены страховые взносы на оплату труда работникам торговли

**119. Начислены страховые взносы на оплату труда работникам общехозяйственного персонала:**

- Дт 25 Кт 69
- **100** Дт 26 Кт 69

- Дт 69 Кт 25
- Дт 69 Кт 26

120. Начислены страховые взносы на оплату труда работникам общепроизводственного персонала:

- 100 Дт 25 Кт 69
- Дт 26 Кт 69
- Дт 69 Кт 25
- Дт 69 Кт 26

121. Начислены страховые взносы на оплату труда работникам основного производства:

- 100 Дт 20 Кт 69
- Дт 44 Кт 69
- Дт 69 Кт 20
- Дт 69 Кт 44

122. Начислены страховые взносы на оплату труда работникам торговли:

- Дт 20 Кт 69
- 100 Дт 44 Кт 69
- Дт 69 Кт 20
- Дт 69 Кт 44

123. Какие ранее действующие налоги отменены в настоящее время?

- Налог на добычу полезных ископаемых
- 50,0 Единый социальный налог
- Водный налог
- 50,0 Налог на наследование или дарение

124. Налогоплательщик вправе применять ЕНВД:

- На определенные виды деятельности
- При определенной сумме дохода
- При определенной численности работников

125. Налогоплательщиками ЕНВД являются:

- 50,0 Организации
- Юридические лица
- Физические лица
- 50,0 ИП

126. При переходе на ЕНВД организации не платят:

- 50,0 Налог на прибыль организаций
- НДС
- 50,0 Налог на имущество организаций

- Транспортный налог

**127. При переходе на ЕНВД ИП не платят:**

- **33,333** Налог на прибыль
- **33,333** НДФЛ
- **33,333** Налог на имущество физических лиц
- Транспортный налог

**128. Обязательные виды учета и отчетности при переходе ЕНВД:**

- **25,0** Учет показателей по прочим налогам, сборам и взносам
- **25,0** Учет показателей по налогам, исчисляемых в качестве налоговых агентов
- **25,0** Соблюдение порядка ведения расчетных и кассовых операций
- **25,0** Представления статистической отчетности

**129. Объект налогообложения при уплате ЕНВД:**

- **100** Вмененный доход налогоплательщика
- Величина вмененного дохода
- Базовая доходность на определенный вид деятельности

**130. Налоговая база при уплате ЕНВД:**

- Вмененный доход налогоплательщика
- **100** Величина вмененного дохода
- Базовая доходность на определенный вид деятельности

**131. Налоговый период при уплате ЕНВД:**

- Месяц
- **100** Квартал
- Год

**132. Налоговая ставка при уплате ЕНВД:**

- 10%
- **100** 15%
- 20%

**133. Обязательные условия-ограничения при применении УСН:**

- **50,0** Средняя численность работников за налоговый (отчетный) период - не более 100 человек.
- **50,0** Доходы по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, не должны превышать 45 млн. рублей.
- Средняя численность работников за налоговый (отчетный) период - не более 50 человек.
- Доходы по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, не должны превышать 60 млн. рублей.

**134. Обязательные условия-ограничения при применении УСН:**

- **50,0** Остаточная стоимость основных средств, подлежащих амортизации, - не выше 100 млн руб.
- **50,0** Доля непосредственного участия других организаций - не более 25%.
- Остаточная стоимость основных средств, подлежащих амортизации, - не выше 60 млн руб.
- Доля непосредственного участия других организаций - не более 15%.

**135. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:**

- **20,0** Организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- **20,0** Банки
- **20,0** Страховщики
- **20,0** Негосударственные пенсионные фонды
- **20,0** Микрофинансовые организации.

**136. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:**

- **25,0** Ломбарды
- **25,0** Организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров
- **25,0** Иностранные организации
- **25,0** Организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на упрощенную систему налогообложения в установленные сроки

**137. Объектом налогообложения при УСН признаются:**

- **50,0** Доходы
- **50,0** Доходы, уменьшенные на величину расходов
- Прибыль
- Выручка

**138. Когда объектом налогообложения выбраны доходы, ставка налога составит:**

- **100** 6%.
- 9%
- 10%
- 15%

**139. Когда объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов, ставка налога составит:**

- 6%.
- 9%
- 10%
- **100** 15%

**140. Отчетные периоды по УСН:**

- 25,0 I квартал
- 25,0 Полугодие
- 25,0 9 месяцев
- 25,0 Год

**141. Кто имеет право применять патентную систему налогообложения?**

- 100 Индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых, не превышает за налоговый период, по всем видам предпринимательской деятельности 15 человек
- Индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых, не превышает за налоговый период, по всем видам предпринимательской деятельности 25 человек
- Индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых, не превышает за налоговый период, по всем видам предпринимательской деятельности 50 человек

**142. Налогоплательщик утрачивает право на применение патентной системы налогообложения, если:**

- 50,0 Сначала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн. рублей
- 50,0 В течение налогового периода средняя численность наемных работников, по всем видам предпринимательской деятельности, превысила 15 человек
- Сначала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 100 млн. рублей
- В течение налогового периода средняя численность наемных работников, по всем видам предпринимательской деятельности, превысила 25 человек

**143. Налоговая база при патентной системе:**

- 100 Денежное выражение потенциально возможного к получению ИП годового дохода, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации.
- Денежное выражение дохода ИП за предшествующие 9 месяцев, но не превышающие 1000000 руб.

**144. Налоговая ставка при патентной системе:**

- 100 6%.
- 9%
- 10%
- 15%

**145. Налоговый период по УСН:**

- I квартал
- Полугодие
- 9 месяцев
- 100 Год

## 4. Оценка по производственной практике

### 4.1. Общие положения

Целью оценки по производственной практике является оценка профессиональных и общих компетенций; практического опыта и умений.

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

### 4.2. Виды работ практики и проверяемые результаты обучения по профессиональному модулю

#### 1.2.1. Производственная практика

Таблица 3

<b>Виды работ</b>	<b>Проверяемые результаты (ПК, ОК, У)</b>
<p><b>Виды работ</b></p> <p>Проведение инструктажа о прохождении практики: знакомство с программой практики и порядком ее проведения; изучение правил внутреннего распорядка; знакомство с графиками перемещения студентов по рабочим местам, ведения дневников и пр.</p> <p>Ознакомление с правилами техники безопасности на предприятии при работе с клиентами; изучение инструкций по технике безопасности. Ответственность руководителей за соблюдение норм и правил охраны труда. Ответственность студентов за выполнение инструкций по безопасности труда.</p> <p>Проведение инструктажа по оказанию первой помощи при несчастных случаях, по производственной санитарии и гигиене.</p> <p>Ознакомление с предприятием, его типом, классом, структурой, контингентом, режимом работы, перечнем основных и дополнительных услуг, формами обслуживания и контроля качества и безопасности продукции и услуг.</p> <p>Ознакомление с материально-технической базой предприятия: планировкой, составом, назначением и взаимосвязью складских, производственных, основных и вспомогательных помещений, их оборудованием и оснащением.</p> <p>Ознакомление с основными категориями обслуживающего персонала, общими требованиями к нему, организацией и планированием его труда, правилами личной гигиены.</p> <p>Ознакомление с должностной инструкцией и квалификационной характеристикой профессий – главный бухгалтер, бухгалтер, кассир, с организацией работы служб, рабочими местами, правилами техники безопасности.</p>	<p><i>ОК1-ОК10, 31</i></p>
<p><b>Виды работ</b></p> <p>Ознакомление с организационной структурой организации, ее финансовыми и хозяйственными связями, рассмотрение основных показателей и направлений деятельности,</p>	<p><i>У1,У2,У3,У4, 31-313</i></p>

<p>Изучение особенностей организации бухгалтерского учета.</p> <p>Изучение основных направлений деятельности и структуры управления организации, рассмотрение должностных обязанности сотрудников в соответствии с их полномочиями и компетенцией. Рассмотрение организационной структуры отражающей иерархическую взаимосвязь отделов, структурных подразделений.</p> <p>Изучение описания взаимодействий организации с банками, налоговыми органами и внебюджетными фондами, клиентами (юридическими и физическими лицами) и др.</p> <p>Рассмотрение организации бухгалтерского учета, структуры аппарата бухгалтерии, применяемой формы бухгалтерского учета; учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогового учета по основным операциям и учетным объектам, степень компьютеризации бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>Рассмотрение основных технико-экономических показателей, основными из которых являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– размер уставного капитала;</li> <li>– размер выручки от продажи продукции, товаров (работ, услуг);</li> <li>– расходы по производству и продаже продукции, товаров и т.п. ;</li> <li>– прочие доходы и расходы организации;</li> <li>– величина платежей в бюджет и внебюджетные фонды;</li> <li>– прибыль для налогообложения (убыток) и др.;</li> <li>– чистая прибыль;</li> <li>– численность работников (штатных);</li> <li>– численность работников (по договорам гражданско-правового характера);</li> <li>– средняя заработная плата, работающих в организации.</li> </ul> <p>Представление основные экономических показатели, характеризующих деятельность организации, в таблице, составленной на основе данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, аналитического учета, статистической отчетности.</p>	
<p><b>Виды работ</b></p> <p>Ознакомление с формами бухгалтерской отчетности.</p> <p>Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период.</p> <p>Проведение обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период.</p> <p>Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.</p> <p>Составление шахматной таблицы и формирование оборотно-сальдовой ведомости.</p> <p>Участие в контроле соблюдения требований к бухгалтерской отчетности организации.</p>	У1,У2,У3,У4, 31-313
<p><b>Виды работ</b></p> <p>Составления налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки.</p> <p>Участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности</p>	У1,У2,У3,У4, 31-313

**4.3. Форма аттестационного листа**  
**Характеристика профессиональной деятельности обучающегося/студента во время**  
**производственной практики**

**Вариант 1**

1. ФИО обучающегося/студента, № группы, специальность/профессия

\_\_\_\_\_

2. Место проведения практики (организация), наименование, юридический адрес

\_\_\_\_\_

3. Время проведения практики \_\_\_\_\_

4. Виды и объем работ, выполненные обучающимся во время практики:

\_\_\_\_\_

5. Качество выполнения работ в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика

\_\_\_\_\_

Дата

Подписи руководителя практики,  
ответственного лица организации

**Вариант 2**

**Характеристика**  
**профессиональной деятельности**  
**обучающегося/ студента во время учебной/ производственной практики**

ФИО \_\_\_\_\_,  
обучающийся (-аяся) по профессии/ специальности \_\_\_\_\_

успешно прошел (-ла) учебную/ производственную практику по профессиональному модулю

в объеме \_\_\_\_\_ час. с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

в организации \_\_\_\_\_  
наименование организации, юридический адрес

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

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. Подпись руководителя практики

Подпись руководителя организации

**5. Контрольно-оценочные материалы для экзамена (квалификационного)**

**5.1. Паспорт**

**Назначение:** КОМ предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ.03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами специальности 080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

## 5.2. Задание для экзаменуемого

### Вариант 1

#### ПМ.03 «Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами»

(МДК 03.01. «Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами» )  
специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»  
курс 3

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 8, ОК 9

Проверяемые профессиональные и общие компетенции:

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

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

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

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

ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;

ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

### Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться калькулятором.

Время выполнения задания: 160 мин.

### Тестовое задание (дать правильный ответ):

1. Налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ признаются:

- Региональными налогами
- Федеральными налогами и сборами
- Местными налогами
- Региональными и местными налогами

2. К федеральным налогам и сборам относятся:

- НДС, НДФЛ, акцизы, налог на прибыль организаций
- Земельный налог, налог на имущество

Транспортный налог, налог на имущество организаций  
Все ответы верны

3. Начисление налогов и сборов отражается по:

- Кредиту счета 68
- Дебету счета 68
- Дебету счета 69
- Кредиту счета 69

4. Для того, чтобы установить налог и иметь возможность его взимать необходимо определить:

- Налогоплательщика
- Объект налогообложения
- Налоговую базу, выраженную в стоимостных или физических единицах
- Налоговый период
- Налоговую ставку
- Порядок начисления налога
- Порядок и сроки уплаты

5. Налоговая ставка определяется:

- В рублях за единицу
- В процентах
- В стоимостном выражении
- В физическом выражении

6. Для подтверждения факта экспорта в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика в обязательном порядке в представляются следующие документы :

- Контракт налогоплательщика с контрагентом на поставку подакцизных товаров
- Платежные документы и выписка банка, подтверждающие фактическое поступление выручки от реализации на счет налогоплательщика в российском банке
- Грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа
- Копии транспортных (товаросопроводительных) документов или иных документов с отметками российских пограничных таможенных органов, подтверждающие вывоз товаров за пределы территории России

7. НДФЛ рассчитывается по ставке:

- 15%
- 12%
- 18%
- 13%

8. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается:

- Выручка
- Доход
- Валовая прибыль
- Чистая прибыль

9. Страховые взносы уплачиваются работодателями с выплат, производимым физическим лицам по:

- Трудовым договор
- Приказам
- Распоряжениям
- Соглашениям

10. Расчетным периодом по страховым взносам признается:

- 1 месяц
- 1 год

1 квартал  
6 месяцев

Задача 1.

Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и фонды социального обеспечения произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС:

Сидоров И.В. Является одиноким родителем, инвалидом II группы. На иждивении имеет 2 детей в возрасте 12 лет и 13 лет. Заявление на стандартные вычеты имеется.

Месяц	Вид оплаты	Сумма
Январь	Заработная плата	18 000
Февраль	Заработная плата	16 200
	Премия	1 890
Март	Заработная плата	18 000
	Пособие по временной нетрудоспособности	2 100

Задача 2. Произвести расчёт отпускных сотрудника магазина ООО «Светлана»:

Работница Степнова В.А. уходит в отпуск с 05.05.2014 года, продолжительность – 28 положенных дней отпуска. Его оклад составляет 15 000 рублей, надбавка 2 000 рублей. Расчетный период отработала полностью.

Задача 3.

Произведем расчет пособия по временной нетрудоспособности продавца Степновой В.А., которая болела 5 дней – с 1 по 5 января 2014 года.

Страховой стаж – 4 года

Зарплата за 2012 год – 150000 руб., за 2013 год – 160000 руб.

Выплаты за расчетный период в пределах лимита.

### Вариант 2

**ПМ.03** «Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами»  
(МДК **03.01**. Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами.)  
специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»  
курс 3

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 8, ОК 9

Проверяемые профессиональные и общие компетенции:

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

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

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

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

ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;

ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

### **Инструкция**

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться калькулятором.

Время выполнения задания: 160 мин.

### **Тестовое задание (дать правильный ответ):**

1. Начислены страховые взносы на оплату труда работникам торговли:

Дт 20 Кт 69

Дт 44 Кт 69

Дт 69 Кт 20

Дт 69 Кт 44

2. При переходе на ЕНВД организации не платят:

Налог на прибыль организаций

НДС

Налог на имущество организаций

Транспортный налог

3. Обязательные условия-ограничения при применении УСН:

Средняя численность работников за налоговый (отчетный) период - не более 100 человек.

Доходы по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, не должны превышать 45 млн. рублей.

Средняя численность работников за налоговый (отчетный) период - не более 50 человек.

Доходы по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, не должны превышать 60 млн. рублей.

4. Объектом налогообложения при УСН признаются:

Доходы

Доходы, уменьшенные на величину расходов

Прибыль

Выручка

5. Налоговая ставка при патентной системе:

6%.

9%

10%

15%

6. Проводка Дт 20 Кт 69 означает:

Начислены страховые взносы на оплату труда работникам общехозяйственного персонала

Начислены страховые взносы на оплату труда работникам общепроизводственного персонала

Начислены страховые взносы на оплату труда работникам основного производства  
Начислены страховые взносы на оплату труда работникам торговли

7. Средства фонда социального страхования:

Используются на выплату пособий по временной нетрудоспособности

Используются на выплату по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет

Используется на выплату при рождении ребенка

8. Расчетным периодом по страховым взносам признается:

1 месяц

1 год

1 квартал

6 месяцев

9. База для начисления страховых взносов в пользу каждого физического лица установлена в сумме, не превышающей:

415000 рублей

463000 рублей

624000 рублей

425000 рублей

10. Из 20% налога на прибыль организаций в региональные бюджеты перечисляется:

10%

2%

20%

18%

Задача 1.

Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и фонды социального обеспечения произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС:

Сидоров И.В. Является единственным родителем, инвалидом III группы. На иждивении имеет 3 детей в возрасте 11 лет 14 лет и 22 года. Заявление на стандартные вычеты имеется.

Месяц	Вид оплаты	Сумма
Январь	Заработная плата	18 000
Февраль	Заработная плата	16 200
	Премия	1 890
Март	Заработная плата	18 000
	Пособие по временной нетрудоспособности	2 100

Задача 2. Произвести расчёт отпускных сотрудника магазина ООО «Светлана»:

Работница Степнова В.А. уходит в отпуск с 08.09.2014 года, продолжительность – 36 положенных дней отпуска. Его оклад составляет 16 000 рублей, надбавка 2 000 рублей. Расчетный период отработала полностью.

### Задача 3.

Произведем расчет пособия по временной нетрудоспособности продавца Степновой В.А., которая болела 6 дней – с 1 по 5 мая 2014 года.

Страховой стаж – 5 года

Зарплата за 2012 год – 160000 руб., за 2013 год – 170000 руб.

Выплаты за расчетный период в пределах лимита.

### Вариант 3

#### ПМ.03 «Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами»

(МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами.)  
специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»  
курс 3

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 8, ОК 9

Проверяемые профессиональные и общие компетенции:

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

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

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

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

ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;

ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

### Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться калькулятором.

Время выполнения задания: 160 мин.

### Тестовое задание (дать правильный ответ):

1. Налоговый период по налогу на прибыль организаций составляет:

Месяц

Квартал

Год

Нарастающим итогом

2. Вычеты предоставленные по доходам, полученным в ходе осуществления профессиональной деятельности – это
  - Стандартные налоговые вычеты
  - Социальные налоговые вычеты
  - Имущественные налоговые вычеты
  - Профессиональные налоговые вычеты
3. Вычеты, которые предоставляются налогоплательщикам при продаже недвижимости и иного имущества, при покупке жилья – это:
  - Стандартные налоговые вычеты
  - Социальные налоговые вычеты
  - Имущественные налоговые вычеты
  - Профессиональные налоговые вычеты
4. Вычеты в отношении налога НДФЛ, уплачиваемые по ставке 13%, ликвидаторам последствий аварий на Чернобыльской АС, героям СССР, лицам награжденным орденом Славы трех степеней, на каждого ребенка налогоплательщика предоставляются:
  - Стандартные налоговые вычеты
  - Социальные налоговые вычеты
  - Имущественные налоговые вычеты
  - Профессиональные налоговые вычеты
5. К доходам, не подлежащим налогообложению относятся:
  - Государственные пособия и заработная плата
  - Материальная помощь заработная плата
  - Заработная плата
  - Государственные пособия и материальная помощь
6. Для подтверждения факта экспорта в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика в обязательном порядке в течение:
  - 180 дней со дня реализации подакцизных товаров
  - 183 дней со дня реализации подакцизных товаров
  - 90 дней со дня реализации подакцизных товаров
  - 30 дней со дня реализации подакцизных товаров
7. Документами, подтверждающими место выполнения работ (оказания услуг), являются:
  - Контракт, заключенный с иностранными или российскими лицами
  - Договор, заключенный с иностранными или российскими лицами
  - Платежные документы, полученные от юридических лиц
  - Документы, подтверждающие факт выполнения работ (оказания услуг)
8. На субсчете 19/1 отражается:
  - НДС по приобретенным основным средствам
  - НДС по приобретенным нематериальным активам
  - НДС по приобретенным материальным запасам
  - НДФЛ
9. Основанием для принятия покупателем предъявленных поставщиком (продавцом) товаров сумм НДС к вычету является документ:
  - Акт приемки товаров
  - Счет-фактура
  - Товарно-транспортная накладная
  - Счет

10. Налоговая ставка определяется:

- В рублях за единицу
- В процентах
- В стоимостном выражении
- В физическом выражении

Задача 1.

Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и фонды социального обеспечения произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС:

Сидоров И.В. Является единственным родителем, инвалидом III группы. На иждивении имеет 3 детей в возрасте 17 лет 2 года и 15 лет. Заявление на стандартные вычеты имеется.

Месяц	Вид оплаты	Сумма
Январь	Заработная плата	18 000
Февраль	Заработная плата	16 200
	Премия	1 890
Март	Заработная плата	18 000
	Пособие по временной нетрудоспособности	2 100

Задача 2. Произвести расчёт отпускных сотрудника магазина ООО «Светлана»:

Работница Степнова В.А. уходит в отпуск с 03.09.2014 года, продолжительность – 36 положенных дней отпуска. Его оклад составляет 20 000 рублей, надбавка 2 000 рублей. Расчетный период отработала полностью.

Задача 3.

Произведем расчет пособия по временной нетрудоспособности продавца Степновой В.А., которая болела 10 дней – с 1 по 10 января 2014 года.

Страховой стаж – 8 года

Зарплата за 2012 год – 120000 руб., за 2013 год – 140000 руб.

Выплаты за расчетный период в пределах лимита.

#### Вариант 4

##### ПМ.03 «Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами»

(МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами.)  
специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»  
курс 3

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 8, ОК 9

Проверяемые профессиональные и общие компетенции:

- ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и бюджетов различных уровней.
- ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-банковским операциям.
- ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых

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

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

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

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

ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;

ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

### **Инструкция**

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться калькулятором.

Время выполнения задания: 160 мин.

### **Тестовое задание (дать правильный ответ):**

1. Налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований признаются:

Региональными налогами

Федеральными налогами и сборами

Местными налогами

Региональными и местными налогами

2. Начисление налогов и сборов отражается по:

Кредиту счета 68

Дебету счета 68

Дебету счета 69

Кредиту счета 69

3. Каждый из бюджетов на каждом уровне служит:

Финансовой базой для деятельности соответствующих государственных или местных органов

Финансовой базой для деятельности соответствующих государственных органов

Финансовой базой для деятельности местных органов

4. Объект налогообложения это:

Прибыль

Доход

Имущество

Выручка

Объем продаж

5. Налоговая база НДС при реализации организацией товаров (работ, услуг) определяется как:
- Стоимость этих товаров, исчисленная исходя из цен, с учетом акцизов и без включения в них НДС
  - Стоимость этих товаров, исчисленная исходя из цен, с учетом акцизов и с учетом НДС
  - Стоимость этих товаров, исчисленная исходя из цен, без учета акцизов и с учетом НДС
  - Стоимость этих товаров, исчисленная исходя из цен, без учета акцизов и с учетом НДС
6. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ применяются налоговые ставки:
- 0% и 10%
  - 10% и 18%
  - 0% и 18%
  - 13% и 18%
7. На субсчете 19/3 отражается:
- НДС по приобретенным основным средствам
  - НДС по приобретенным нематериальным активам
  - НДС по приобретенным материальным запасам
  - НДФЛ
8. Налоговым периодом для акцизов является:
- Месяц
  - Квартал
  - Год
  - Согласно Таможенному кодексу России
9. Стандартный налоговый вычет на первого и второго ребенка равен:
- 400 рублей
  - 1200 рублей
  - 1000 рублей
  - 1400 рублей
10. В состав обычных доходов, облагаемых по ставке 13% входят:
- Заработная плата
  - Доходы от сдачи имущества в аренду
  - Премии
  - Доходы от продажи имущества

Задача 1.

Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и фонды социального обеспечения произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС:

Сидоров И.В. Является одиноким родителем. На иждивении имеет 2 детей в возрасте 17 лет и 10 лет. Заявление на стандартные вычеты имеется.

Месяц	Вид оплаты	Сумма
Январь	Заработная плата	18 000
Февраль	Заработная плата Премия	16 200 1 890
Март	Заработная плата Пособие по временной нетрудоспособности Отпускные за апрель	18 000 2 100 20 000

Задача 2. Произвести расчёт отпускных сотрудника магазина ООО «Светлана»:

Работница Степнова В.А. уходит в отпуск с 10.10.2014 года, продолжительность – 36 положенных дней отпуска. Его оклад составляет 22 000 рублей, надбавка 5 000 рублей. Расчетный период отработала полностью.

Задача 3.

Произведем расчет пособия по временной нетрудоспособности продавца Степновой В.А., которая болела 8 дней – с 1 по 8 марта 2014 года.

Страховой стаж – 10 года

Зарплата за 2012 год – 200000 руб., за 2013 год – 190000 руб.

Выплаты за расчетный период в пределах лимита.

### Вариант 5

#### ПМ.03 «Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами»

(МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами.)  
специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»  
курс 3

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 8, ОК 9

Проверяемые профессиональные и общие компетенции:

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

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

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

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

ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;  
ОК 9 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

### **Инструкция**

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться калькулятором.

Время выполнения задания: 160 мин.

### **Тестовое задание (дать правильный ответ):**

11. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ применяются налоговые ставки:

- 0% и 10%
- 10% и 18%
- 0% и 18%
- 13% и 18%

12. На субсчете 19/3 отражается:

- НДС по приобретенным основным средствам
- НДС по приобретенным нематериальным активам
- НДС по приобретенным материальным запасам
- НДФЛ

13. Налоговым периодом для акцизов является:

- Месяц
- Квартал
- Год
- Согласно Таможенному кодексу России

14. Стандартный налоговый вычет на первого и второго ребенка равен:

- 400 рублей
- 1200 рублей
- 1000 рублей
- 1400 рублей

15. В состав обычных доходов, облагаемых по ставке 13% входят:

- Заработная плата
- Доходы от сдачи имущества в аренду
- Премии
- Доходы от продажи имущества

16. К федеральным налогам и сборам относятся:

- НДС, НДФЛ, акцизы, налог на прибыль организаций
- Земельный налог, налог на имущество
- Транспортный налог, налог на имущество организаций
- Все ответы верны

7. Начисление налогов и сборов отражается по:

- Кредиту счета 68
- Дебету счета 68
- Дебету счета 69
- Кредиту счета 69

8. Для того, чтобы установить налог и иметь возможность его взимать необходимо определить:

Налогоплательщика  
Объект налогообложения  
Налоговую базу, выраженную в стоимостных или физических единицах  
Налоговый период  
Налоговую ставку  
Порядок начисления налога  
Порядок и сроки уплаты

9. Налоговая ставка определяется:

В рублях за единицу  
В процентах  
В стоимостном выражении  
В физическом выражении

10. Для подтверждения факта экспорта в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика в обязательном порядке в представляются следующие документы :

Контракт налогоплательщика с контрагентом на поставку подакцизных товаров  
Платежные документы и выписка банка, подтверждающие фактическое поступление выручки от реализации на счет налогоплательщика в российском банке  
Грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа  
Копии транспортных (товаросопроводительных) документов или иных документов с отметками российских пограничных таможенных органов, подтверждающие вывоз товаров за пределы территории России

Задача 1.

Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и фонды социального обеспечения произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС:

Сидоров И.В. Является одиноким родителем. На иждивении имеет 3 детей в возрасте 16 лет, 17 лет и 3 года. Заявление на стандартные вычеты имеется.

Месяц	Вид оплаты	Сумма
Январь	Заработная плата	18 000
Февраль	Заработная плата	16 200
	Премия	1 890
Март	Заработная плата	18 000
	Пособие по временной нетрудоспособности	2 100
	Отпускные за апрель	20 000

Задача 2. Произвести расчёт отпускных сотрудника магазина ООО «Светлана»:

Работница Степнова В.А. уходит в отпуск с 10.12.2014 года, продолжительность – 36 положенных дней отпуска. Его оклад составляет 25 000 рублей, надбавка 5 000 рублей. Расчетный период отработала полностью.

Задача 3.

Произведем расчет пособия по временной нетрудоспособности продавца Степновой В.А., которая болела 7 дней – с 1 по 7 октября 2014 года.

Страховой стаж – 2 года

Зарплата за 2012 год – 210000 руб., за 2013 год – 200000 руб.

Выплаты за расчетный период в пределах лимита.

### **Вариант 6**

#### **ПМ.03 «Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами»**

(МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами.)  
специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»  
курс 3

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 8, ОК 9

Проверяемые профессиональные и общие компетенции:

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

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

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

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

ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;

ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

### **Инструкция**

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться калькулятором.

Время выполнения задания: 160 мин.

#### **Тестовое задание (дать правильный ответ):**

17. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ применяются налоговые ставки:

- 0% и 10%
- 10% и 18%
- 0% и 18%
- 13% и 18%

18. На субсчете 19/3 отражается:

- НДС по приобретенным основным средствам
- НДС по приобретенным нематериальным активам
- НДС по приобретенным материальным запасам
- НДФЛ

19. Налоговым периодом для акцизов является:
- Месяц
  - Квартал
  - Год
  - Согласно Таможенному кодексу России
20. Стандартный налоговый вычет на первого и второго ребенка равен:
- 400 рублей
  - 1200 рублей
  - 1000 рублей
  - 1400 рублей
21. В состав обычных доходов, облагаемых по ставке 13% входят:
- Заработная плата
  - Доходы от сдачи имущества в аренду
  - Премии
  - Доходы от продажи имущества
22. К федеральным налогам и сборам относятся:
- НДС, НДФЛ, акцизы, налог на прибыль организаций
  - Земельный налог, налог на имущество
  - Транспортный налог, налог на имущество организаций
  - Все ответы верны
7. Начисление налогов и сборов отражается по:
- Кредиту счета 68
  - Дебету счета 68
  - Дебету счета 69
  - Кредиту счета 69
8. Для того, чтобы установить налог и иметь возможность его взимать необходимо определить:
- Налогоплательщика
  - Объект налогообложения
  - Налоговую базу, выраженную в стоимостных или физических единицах
  - Налоговый период
  - Налоговую ставку
  - Порядок начисления налога
  - Порядок и сроки уплаты
9. Налоговая ставка определяется:
- В рублях за единицу
  - В процентах
  - В стоимостном выражении
  - В физическом выражении
10. Для подтверждения факта экспорта в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика в обязательном порядке в представляются следующие документы :
- Контракт налогоплательщика с контрагентом на поставку подакцизных товаров
  - Платежные документы и выписка банка, подтверждающие фактическое поступление выручки от реализации на счет налогоплательщика в российском банке
  - Грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа
  - Копии транспортных (товаросопроводительных) документов или иных документов с отметками российских пограничных таможенных органов, подтверждающие вывоз товаров за пределы территории России

Задача 1.

Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и фонды социального обеспечения произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС:

Сидоров И.В. Является одиноким родителем. На иждивении имеет 3 детей в возрасте 11 лет, 14 лет и 19 лет. Заявление на стандартные вычеты имеется.

Месяц	Вид оплаты	Сумма
Январь	Заработная плата	18 000
Февраль	Заработная плата	16 200
	Премия	1 890
Март	Заработная плата	18 000
	Пособие по временной нетрудоспособности	2 100
	Отпускные за апрель	20 000

Задача 2. Произвести расчёт отпускных сотрудника магазина ООО «Светлана»:

Работница Степнова В.А. уходит в отпуск с 10.12.2014 года, продолжительность – 36 положенных дней отпуска. Его оклад составляет 22 000 рублей, надбавка 3 000 рублей. Расчетный период отработала полностью.

Задача 3.

Произведем расчет пособия по временной нетрудоспособности продавца Степновой В.А., которая болела 7 дней – с 1 по 7 октября 2014 года.

Страховой стаж – 2 года

Зарплата за 2012 год – 150000 руб., за 2013 год – 216000 руб.

Выплаты за расчетный период в пределах лимита.

### Вариант 7

#### ПМ.03 «Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами»

(МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами.)  
специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»  
курс 3

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 8, ОК 9

Проверяемые профессиональные и общие компетенции:

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

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

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

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

ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;

ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

### **Инструкция**

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться калькулятором.

Время выполнения задания: 160 мин.

### **Тестовое задание (дать правильный ответ):**

1. НДФЛ рассчитывается по ставке:

- 15%
- 12%
- 18%
- 13%

2. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается:

- Выручка
- Доход
- Валовая прибыль
- Чистая прибыль

3. Страховые взносы уплачиваются работодателями с выплат, производимым физическим лицам по:

- Трудовым договорам
- Приказам
- Распоряжениям
- Соглашениям

4. Расчетным периодом по страховым взносам признается:

- 1 месяц
- 1 год
- 1 квартал
- 6 месяцев

5. Налоговый период по налогу на прибыль организаций составляет:

- Месяц
- Квартал
- Год
- Нарастающим итогом

6. Вычеты предоставленные по доходам, полученным в ходе осуществления профессиональной деятельности – это

- Стандартные налоговые вычеты
- Социальные налоговые вычеты
- Имущественные налоговые вычеты
- Профессиональные налоговые вычеты

7. Вычеты, которые предоставляются налогоплательщикам при продаже недвижимости и иного имущества, при покупке жилья – это:

Стандартные налоговые вычеты  
Социальные налоговые вычеты  
Имущественные налоговые вычеты  
Профессиональные налоговые вычеты

8. Вычеты в отношении налога НДФЛ, уплачиваемые по ставке 13%, ликвидаторам последствий аварий на Чернобыльской АС, героям СССР, лицам награжденным орденом Славы трех степеней, на каждого ребенка налогоплательщика предоставляются:

Стандартные налоговые вычеты  
Социальные налоговые вычеты  
Имущественные налоговые вычеты  
Профессиональные налоговые вычеты

9. К доходам, не подлежащим налогообложению относятся:

Государственные пособия и заработная плата  
Материальная помощь  
Заработная плата  
Государственные пособия и материальная помощь

10. Для подтверждения факта экспорта в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика в обязательном порядке в течение:

180 дней со дня реализации подакцизных товаров  
183 дней со дня реализации подакцизных товаров  
90 дней со дня реализации подакцизных товаров  
30 дней со дня реализации подакцизных товаров

Задача 1.

Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и фонды социального обеспечения произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС:

Сидоров И.В. Является одиноким родителем. На иждивении имеет 1 ребенка в возрасте 18 лет. Заявление на стандартные вычеты имеется.

Месяц	Вид оплаты	Сумма
Январь	Заработная плата	18 000
Февраль	Заработная плата	16 200
	Премия	1 890
Март	Заработная плата	18 000
	Пособие по временной нетрудоспособности	2 100
	Отпускные за апрель	20 000

Задача 2. Произвести расчёт отпускных сотрудника магазина ООО «Светлана»:

Работница Степнова В.А. уходит в отпуск с 15.03.2014 года, продолжительность – 36 положенных дней отпуска. Его оклад составляет 30 000 рублей, надбавка 1 000 рублей. Расчетный период отработала полностью.

Задача 3.

Произведем расчет пособия по временной нетрудоспособности продавца Степновой В.А., которая болела 11 дней – с 1 по 11 октября 2014 года.

Страховой стаж – 10 лет

Зарплата за 2012 год – 165000 руб., за 2013 год – 210000 руб.

Выплаты за расчетный период в пределах лимита.

**ПМ.03 «Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами»**  
(МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами)  
специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»  
курс 3

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2, ОК 3,  
ОК 4, ОК 5, ОК 8, ОК 9

Проверяемые профессиональные и общие компетенции:

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

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

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

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

ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;

ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

### **Инструкция**

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться калькулятором.

Время выполнения задания: 160 мин.

### **Тестовое задание (дать правильный ответ):**

1. В состав обычных доходов, облагаемых по ставке 13% входят:

- Заработная плата
- Доходы от сдачи имущества в аренду
- Премии
- Доходы от продажи имущества

2. К федеральным налогам и сборам относятся:

- НДС, НДФЛ, акцизы, налог на прибыль организаций
- Земельный налог, налог на имущество
- Транспортный налог, налог на имущество организаций
- Все ответы верны

3. Начисление налогов и сборов отражается по:

- Кредиту счета 68
- Дебету счета 68
- Дебету счета 69
- Кредиту счета 69

4. Для того, чтобы установить налог и иметь возможность его взимать необходимо определить:

Налогоплательщика  
Объект налогообложения  
Налоговую базу, выраженную в стоимостных или физических единицах  
Налоговый период  
Налоговую ставку  
Порядок начисления налога  
Порядок и сроки уплаты

5. Налоговая ставка определяется:

В рублях за единицу  
В процентах  
В стоимостном выражении  
В физическом выражении

6. Для подтверждения факта экспорта в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика в обязательном порядке в представляются следующие документы :

Контракт налогоплательщика с контрагентом на поставку подакцизных товаров  
Платежные документы и выписка банка, подтверждающие фактическое поступление выручки от реализации на счет налогоплательщика в российском банке  
Грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа  
Копии транспортных (товаросопроводительных) документов или иных документов с отметками российских пограничных таможенных органов, подтверждающие вывоз товаров за пределы территории России

7. В состав обычных доходов, облагаемых по ставке 13% входят:

Заработная плата  
Доходы от сдачи имущества в аренду  
Премии  
Доходы от продажи имущества

8. К федеральным налогам и сборам относятся:

НДС, НДФЛ, акцизы, налог на прибыль организаций  
Земельный налог, налог на имущество  
Транспортный налог, налог на имущество организаций  
Все ответы верны

9. Начисление налогов и сборов отражается по:

Кредиту счета 68  
Дебету счета 68  
Дебету счета 69  
Кредиту счета 69

10. Для того, чтобы установить налог и иметь возможность его взимать необходимо определить:

Налогоплательщика  
Объект налогообложения  
Налоговую базу, выраженную в стоимостных или физических единицах  
Налоговый период  
Налоговую ставку  
Порядок начисления налога  
Порядок и сроки уплаты

Задача 1.

Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и фонды социального обеспечения произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС:

Сидоров И.В. Является одиноким родителем. На иждивении имеет 3 ребенка в возрасте 20 лет, 16 лет и 5 лет. Заявление на стандартные вычеты имеется.

Месяц	Вид оплаты	Сумма
Январь	Заработная плата	18 000
Февраль	Заработная плата	16 200
	Премия	1 890
Март	Заработная плата	18 000
	Пособие по временной нетрудоспособности	2 100
	Отпускные за апрель	20 000

Задача 2. Произвести расчёт отпускных сотрудника магазина ООО «Светлана»:

Работница Степнова В.А. уходит в отпуск с 20.08.2014 года, продолжительность – 36 положенных дней отпуска. Его оклад составляет 28 000 рублей, надбавка 2 000 рублей. Расчетный период отработала полностью.

Задача 3.

Произведем расчет пособия по временной нетрудоспособности продавца Степновой В.А., которая болела 8 дней – с 1 по 8 октября 2014 года.

Страховой стаж – 10 года

Зарплата за 2012 год – 130000 руб., за 2013 год – 180000 руб.

Выплаты за расчетный период в пределах лимита.

### Вариант 9

**ПМ.03** «Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами»  
(МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами)  
специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»  
курс 3

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 8, ОК 9

Проверяемые профессиональные и общие компетенции:

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

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

- ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;
- ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
- ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
- ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;
- ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

### **Инструкция**

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться калькулятором.

Время выполнения задания: 160 мин.

#### **Тестовое задание (дать правильный ответ):**

1. В состав обычных доходов, облагаемых по ставке 13% входят:

Заработная плата  
Доходы от сдачи имущества в аренду  
Премии  
Доходы от продажи имущества

2. К федеральным налогам и сборам относятся:

НДС, НДФЛ, акцизы, налог на прибыль организаций  
Земельный налог, налог на имущество  
Транспортный налог, налог на имущество организаций  
Все ответы верны

3. Начисление налогов и сборов отражается по:

Кредиту счета 68  
Дебету счета 68  
Дебету счета 69  
Кредиту счета 69

4. Для того, чтобы установить налог и иметь возможность его взимать необходимо определить:

Налогоплательщика  
Объект налогообложения  
Налоговую базу, выраженную в стоимостных или физических единицах  
Налоговый период  
Налоговую ставку  
Порядок начисления налога  
Порядок и сроки уплаты

5. Налоговая ставка определяется:

В рублях за единицу  
В процентах  
В стоимостном выражении  
В физическом выражении

6. Для подтверждения факта экспорта в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика в обязательном порядке в представляются следующие документы :

Контракт налогоплательщика с контрагентом на поставку подакцизных товаров

Платежные документы и выписка банка, подтверждающие фактическое поступление выручки от реализации на счет налогоплательщика в российском банке

Грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа

Копии транспортных (товаросопроводительных) документов или иных документов с отметками российских пограничных таможенных органов, подтверждающие вывоз товаров за пределы территории России

7.НДФЛ рассчитывается по ставке:

- 15%
- 12%
- 18%
- 13%

8. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается:

- Выручка
- Доход
- Валовая прибыль
- Чистая прибыль

9. Страховые взносы уплачиваются работодателями с выплат, производимым физическим лицам по:

- Трудовым договорам
- Приказам
- Распоряжениям
- Соглашениям

10. Расчетным периодом по страховым взносам признается:

- 1 месяц
- 1 год
- 1 квартал
- 9 месяцев

Задача 1.

Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и фонды социального обеспечения произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС:

Сидоров И.В. Является одиноким родителем. На иждивении имеет 2 ребенка в возрасте 10 лет и 18 лет. Заявление на стандартные вычеты имеется.

Месяц	Вид оплаты	Сумма
Январь	Заработная плата	18 000
Февраль	Заработная плата	16 200
	Премия	1 890
Март	Заработная плата	18 000
	Пособие по временной нетрудоспособности	2 100
	Отпускные за апрель	20 000

Задача 2. Произвести расчёт отпускных сотрудника магазина ООО «Светлана»:

Работница Степнова В.А. уходит в отпуск с 23.01.2014 года, продолжительность – 36 положенных дней отпуска. Его оклад составляет 25 000 рублей, надбавка 4 000 рублей. Расчетный период отработала полностью.

### Задача 3.

Произведем расчет пособия по временной нетрудоспособности продавца Степновой В.А., которая болела 9 дней – с 1 по 9 июля 2014 года.

Страховой стаж – 7 года

Зарплата за 2012 год – 180000 руб., за 2013 год – 160000 руб.

Выплаты за расчетный период в пределах лимита.

### Вариант 10

#### ПМ.03 «Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами»

(МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами )  
специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»  
курс 3

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 8, ОК 9

Проверяемые профессиональные и общие компетенции:

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

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

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

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

ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;

ОК 9 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

### Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться калькулятором.

Время выполнения задания: 160 мин.

### Тестовое задание (дать правильный ответ):

1. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ применяются налоговые ставки:

0% и 10%

10% и 18%

0% и 18%

13% и 18%

2. На субсчете 19/3 отражается:

НДС по приобретенным основным средствам  
НДС по приобретенным нематериальным активам  
НДС по приобретенным материальным запасам  
НДФЛ

3. Налоговым периодом для акцизов является:

Месяц  
Квартал  
Год  
Согласно Таможенному кодексу России

4. Стандартный налоговый вычет на первого и второго ребенка равен:

400 рублей  
1200 рублей  
1000 рублей  
1400 рублей

5. В состав обычных доходов, облагаемых по ставке 13% входят:

Заработная плата  
Доходы от сдачи имущества в аренду  
Премии  
Доходы от продажи имущества

6. Вычеты предоставленные по доходам, полученным в ходе осуществления профессиональной деятельности – это

Стандартные налоговые вычеты  
Социальные налоговые вычеты  
Имущественные налоговые вычеты  
Профессиональные налоговые вычеты

7. Вычеты, которые предоставляются налогоплательщикам при продаже недвижимости и иного имущества, при покупке жилья – это:

Стандартные налоговые вычеты  
Социальные налоговые вычеты  
Имущественные налоговые вычеты  
Профессиональные налоговые вычеты

8. Вычеты в отношении налога НДФЛ, уплачиваемые по ставке 13%, ликвидаторам последствий аварий на Чернобыльской АС, героям СССР, лицам награжденным орденом Славы трех степеней, на каждого ребенка налогоплательщика предоставляются:

Стандартные налоговые вычеты  
Социальные налоговые вычеты  
Имущественные налоговые вычеты  
Профессиональные налоговые вычеты

9. К доходам, не подлежащим налогообложению относятся:

Государственные пособия и заработная плата  
Материальная помощь заработная плата  
Заработная плата  
Государственные пособия и материальная помощь

10. Для подтверждения факта экспорта в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика в обязательном порядке в течение:

180 дней со дня реализации подакцизных товаров  
183 дней со дня реализации подакцизных товаров  
90 дней со дня реализации подакцизных товаров  
30 дней со дня реализации подакцизных товаров

Задача 1.

Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и фонды социального обеспечения произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС:

Сидоров И.В. Является одиноким родителем. На иждивении имеет 2 ребенка в возрасте 10 лет и 13 лет. Заявление на стандартные вычеты имеется.

Месяц	Вид оплаты	Сумма
Январь	Заработная плата	18 000
Февраль	Заработная плата	16 200
	Премия	1 890
Март	Заработная плата	18 000
	Пособие по временной нетрудоспособности	2 100
	Отпускные за апрель	20 000

Задача 2. Произвести расчёт отпускных сотрудника магазина ООО «Светлана»:

Работница Степнова В.А. уходит в отпуск с 23.01.2014 года, продолжительность – 36 положенных дней отпуска. Его оклад составляет 25 000 рублей, надбавка 4 000 рублей. Расчетный период отработала полностью.

Задача 3.

Произведем расчет пособия по временной нетрудоспособности продавца Степновой В.А., которая болела 9 дней – с 1 по 9 июля 2014 года.

Страховой стаж – 7 года

Зарплата за 2012 год – 180000 руб., за 2013 год – 160000 руб.

Выплаты за расчетный период в пределах лимита.

### 5.3.1. Оценка индивидуальных образовательных достижений и компетенций по результатам текущего контроля и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование работ	Всего баллов 100			
		Текущая аттестация от 0 до 40 баллов (1-8 неделя)		Семестровая аттестация от 41 до 100 баллов (9-16 неделя)	
		Оценка уровня освоения дисциплины	Оценка компетенций обучающихся	Оценка уровня освоения дисциплины	Оценка компетенций обучающихся
1	Работа на уроке	5	5	5	6
2	Ведение конспекта	1	1	1	1
3	ВСР (сообщения, рефераты, доклады, исследования,).	5	7	5	7
4	Дисциплина	1,5		1,5	
5	Проверочная (контрольная, самостоятельная) работа	2,5	7	2,5	6
7	Дифференцированный зачёт			10	10
8	Посещаемость	5		5	
<b>Итого:</b>		<b>40</b>		<b>60</b>	

### 5.3.2. Шкала оценки образовательных достижений

Баллы	Качественная оценка	Количественная оценка
91-100	отлично	«5»
76-90	хорошо	«4»
61-75	удовлетворительно	«3»
менее 61	неудовлетворительно	«2»
более 61	зачтено	
менее 61	не зачтено	

### 5.3.3. Условия

#### Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета междисциплинарных курсов:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- специализированная мебель;
- комплект законодательных и нормативных документов;
- план счетов бухгалтерского учета
- комплект форм бухгалтерской отчетности;
- комплект форм унифицированных первичных документов;
- схемы типовых бухгалтерских проводок
- комплект образцов заполнения форм бухгалтерской отчетности;
- рекомендации по подготовке к практическим занятиям;
- рекомендации по составлению отчета по производственной практике;

- задания для проведения практических занятий;
- комплект тестовых заданий;
- комплект комплексных практических и ситуационных заданий для проведения учебной практики;
- комплект учебно-наглядных пособий;

Технические средства обучения:

- компьютер;
- принтер;
- сканер;
- программное обеспечение общего и профессионального назначения.

**Оборудование лаборатории «Учебная бухгалтерия» и рабочих мест лаборатории:**

- автоматизированное рабочее место преподавателя;
- автоматизированные рабочие места обучающихся;
- компьютер с выходом в Интернет;
- интерактивная доска.

**Оборудование лаборатории информационных технологий в профессиональной деятельности:**

- автоматизированное рабочее место преподавателя;
- автоматизированные рабочие места обучающихся;
- компьютер с выходом в Интернет;
- интерактивная доска;
- компьютеры;
- программное обеспечение общего и профессионального назначения.

**Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы**

**Основные источники:**

**Нормативно-правовые документы:**

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 23.06.1998, 28.03.2002, 31.12.2002, 10.01.2003, 28.05.2003), 36.
2. Налоговый кодекс РФ. Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с изменениями, утв. Приказом Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н).
5. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н.
6. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99) «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.
7. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.
8. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01) «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.
9. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина от 30.03.2001 № 26н.
10. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/08) «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.10 № 144н.
11. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 14/07) «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.
12. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 15/01) «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утв. Приказом Минфина РФ от 02.08.2001 № 101н.
13. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 19/02) «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

14. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/02) «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

## 2. Учебная литература:

### *Основная литература*

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 385 с <http://biblio-online.ru/bcode>
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 319 с. <http://biblio-online.ru/bcode/450739>

### *Электронные издания (электронные ресурсы)*

1. Elibrary (НЭБ) <http://elibrary.ru>
2. ЭБС «BOOK.RU» <https://www.book.ru>
3. ЭБС «Юрайт» [www.biblio-online.ru](http://www.biblio-online.ru)
4. ЭБС «Лань» [e.lanbook.com](http://e.lanbook.com)
5. СПС «КонсультантПлюс»

### *Дополнительная литература*

1. Коренкова, С. И. Бюджетный учет и отчетность : учебное пособие для среднего профессионального образования / С. И. Коренкова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 197 с. <http://biblio-online.ru/bcode>
2. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 319 с. <http://biblio-online.ru/bcode>
3. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 319 с. <http://biblio-online.ru/bcode/467050>