

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Курганский государственный университет»
(ФГБОУ ВО «КГУ»)

Курганская государственная сельскохозяйственная академия имени
Т.С. Мальцева – филиал федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Курганский государственный университет»
(Лесниковский филиал ФГБОУ ВО «КГУ»)

УТВЕРЖДАЮ:

Ректор

_____ / Н.В. Дубив /

«_____» _____ 20__ г.

Рабочая программа профессионального модуля

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность среднего профессионального образования

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Квалификация:

Бухгалтер

Форма обучения

Очная

Лесниково

Рабочая программа профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» разработана в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта – ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки России от 5 февраля 2018 г. №69.

Разработчик (и):

к.э.н, доцент

_____ Н.В. Рознина

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии ФГБОУ ВО Курганская ГСХА «23» июня 2022 г. протокол № 6.

Заведующая отделом планирования и организации
учебного процесса

учебно-методического управления

_____ А.У. Есембекова

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Область применения рабочей программы

Рабочая программа учебной дисциплины профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки России от 5 февраля 2018 г. №69.

1.2 Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы

Учебная дисциплина профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» является дисциплиной профессионального учебного цикла основной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

1.3 Цель и планируемые результаты освоения дисциплины.

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен:

иметь практический опыт:

- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Формируемые общекультурные (ОК) компетенции профессиональных (ПК) компетенций

Код компетенции	Содержание компетенции
ОК1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
ОК2	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК4	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК5	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
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;
ПК3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Планируемые результаты освоения дисциплины

Компетенция	Умения	Знания
ОК 01	Распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы, составить план действия, определить необходимые ресурсы, владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	Актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав
ОК 02	Определять задачи для поиска информации, определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска, структурировать получаемую информацию, выделять наиболее значимое в перечне информации, оценивать практическую значимость результатов поиска, оформлять результаты поиска	Номенклатуру информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации.
ОК 03	Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности, применять современную научную профессиональную терминологию, определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования	Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современной научной и профессиональной терминологии, возможные траектории профессионального развития и самообразования.
ОК 04	Организовывать работу коллектива и команды, взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий
ОК 05	Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на	Особенности социального и культурного контекста, правила оформления документов и построения устных сообщений

	государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе	
ПК.3.1	<p>Определять виды и порядок налогообложения, ориентироваться в системе налогов РФ, выделять элементы налогообложения, определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин, оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов, организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"</p>	<p>Виды и порядок налогообложения, систему налогов РФ, элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов, пошлин, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов, аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"</p>
ПК.3.2	<p>Заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов, выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты, выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени, пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин</p>	<p>Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов, правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин</p>
ПК.3.3	<p>Проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению, определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды, применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Социальный фонд Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p>	<p>Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию", сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды, объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда, особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Социальный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление</p>

		взносов на 700 страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов
ПКЗ.4	<p>Оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ,</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, использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством, осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка, заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ, выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов, пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды, заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа, пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды, осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>	<p>Процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды, образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды, процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>

В ходе освоения дисциплины учитывается движение к достижению личностных результатов обучающимися (личностные результаты определены рабочей программой воспитания).

2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1. Структура профессионального модуля

Наименования разделов профессионального модуля	Объем образовательной программы, часов	Учебная нагрузка обучающихся, часов						Практика		Осваиваемые компетенции
		во взаимодействии с преподавателем				самостоятельная учебная работа, часов	промежуточная аттестация (экз), часов	учебная, часов	производственная часов (если предусмотрена рассредоточена)	
		лекций	в т.ч. лабораторн. работы и практич. занятия, часов	в т.ч., курсовой проект (работа), часов	в т.ч. консультации, час					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
МДК.03.01 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами	64	24	24	-	-	16	-	-	-	ОК 01-05, ПК 3.1-3.4
Раздел 1. Проведение расчетов с бюджетом по налогам и сборам										
Раздел 2. Проведение расчетов по страховым платежам на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование	4		2	-	-	2	-	-	-	ОК 01-05, ПК 3.1-3.4
Раздел 3. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	8	2	2	-	-	4	-	-	-	ОК 01-05, ПК 3.1-3.4
Производственная практика (по профилю специальности)	144	2	-	-	-	-	-	-	142	ОК 01-05, ПК 3.1-3.4
Консультации										
Экзамен по модулю	10						10			
Всего:	230	28	28			22	10	-	142	

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем в часах
Обязательная учебная нагрузка, в том числе	54
лекции, уроки	26
лабораторные работы	-
практические занятия	28
консультации	-
курсовая работа (проект)	-
Самостоятельная работа	22
Консультации	-
Промежуточная аттестация: дифференцированный зачет с оценкой	-
Всего по дисциплине	76

2.1 Тематический план и содержание дисциплины

Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК)	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся	Объем в часах	
Раздел 1 Проведение расчетов с бюджетом по налогам и сборам.			
Тема 1.1. Налог на добавленную стоимость	Содержание		ОК 01-05, ПК 3.1-3.4
	1.	Плательщики, объекты, налоговая база, налоговые ставки. Расчет и перечисление налога на добавленную стоимость. Налоговые вычеты, расчет и перечисления.	
	2	Практическая работа № 1 НДС: расчет налоговой базы и суммы налогов. Заполнить налоговую декларацию на основании исходных данных.	2
Тема 1.2. Акцизы	Содержание		ОК 01-05, ПК 3.1-3.
	3	Объекты, налоговая база, ставки, налоговые вычеты, расчет и перечисления	
	4	Практическая работа № 2 Акцизы. Расчет налоговой базы и суммы налога. Заполнение налоговой декларации.	
	5	Самостоятельная работа №1-2 Изучение косвенных налогов на территории Курганской области.	4
Тема 1.3. НДФЛ	Содержание		ОК 01-05, ПК 3.1-3.
	6	Плательщики, объект, налоговая база, налоговые вычеты. Льготы по налогу. Порядок расчета и перечисления. Особенности исчисления налога отдельными категориями лиц.	

	7	Практическая работа № 3 Налог на доходы физических лиц: расчет налоговой базы. Расчет налоговой базы	2	
	8	Самостоятельная работа №3 Налог на доходы физических лиц: заполнение формы 1 – НДФЛ , 2 – НДФЛ. Заполнение 1 –НДФЛ , 2 – НДФЛ	2	
Тема 1.4. Налог на прибыль организации	9	Содержание Плательщики и объект налогообложения. Порядок определения доходов, классификация доходов и расходов, налогооблагаемая база, ставки. Порядок и сроки перечисления налога.	2	ОК 01-05, ПК 3.1-3.
	10	Практическая работа № 4 Налог на прибыль организаций. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Расчет авансовых платежей по налогу на прибыль. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.	2	
Тема 1.5. Водный налог	11	Содержание Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок расчета и перечисления водного налога.	2	ОК 01-05, ПК 3.1-3.
	12	Практическая работа № 5 Водный налог: Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок расчета и перечисления водного налога	2	
Тема 1.6. Налог на добычу полезных ископаемых	13	Содержание Порядок расчета и перечисления налога на добычу полезных ископаемых.	2	ОК 01-05, ПК 3.1-3.
	14	Практическая работа № 6 Прочие федеральные налоги. Расчет налоговой базы и суммы водного налога и налога на добычу полезных ископаемых.	2	
	15	Самостоятельная работа № 4 Изучение применение прямых налогов на территории Курганской области	2	
Тема 1.7. Транспортный налог	16	Содержание Плательщики, объект, налоговая база, ставки, льготы. Порядок расчета и перечисления.	2	ОК 01-05, ПК 3.1-3.
	17	Практическая работа № 7 Транспортный налог. Рассчитать транспортный налог. Заполнение налоговой	2	

		декларации по транспортному налогу.		
Тема 1.8. Налог на имущество организации	18	Содержание	2	ОК 01-05, ПК 3.1-3.
		Налог на имущество организации: Плательщики, объект, налоговая база, ставки, льготы. Порядок расчета и перечисления.		
	19	Практическая работа № 8 Налог на имущество организации. Рассчитать налог на имущество организации. Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество.	2	
	20	Самостоятельная работа №5 Изучить применение региональных налогов в Курганской области.	2	
Тема 1.9 Земельный налог	21	Содержание	2	ОК 01-05, ПК 3.1-3.
		Земельный налог. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, льготы по налогу, ставки налога. Налоговые отчетные периоды. Расчет и перечисление налога.		
	22	Практическая работа №9. Земельный налог. Рассчитать налоговую базу, сумму земельного налога.	2	
Тема 1.10. Налог на имущество физических лиц	23	Содержание	2	ОК 01-05, ПК 3.1-3.
		Объект налогообложения, налоговая база, ставки налога. Налоговые отчетные периоды. Расчеты и перечисления налога.		
	24	Практическая работа № 10 Налог на имущество физических лиц. Рассчитать налоговую базу, сумму налога.	2	
Тема 1.11. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.	25	Содержание	2	
		Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.		
	26	Практическая работа № 11 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Расчет единого сельскохозяйственного налога. Заполнение налоговой декларации.	2	
Тема 1.12 Упрощенная система налогообложения.	27	Содержание	2	ОК 01-05, ПК 3.1-3.
		Общие положения. Налогоплательщики, объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов, порядок их признания. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты налога.		
	28	Самостоятельная работа №6-7	4	

		Упрощенная система налогообложения. Расчет налоговой базы и единого налога при упрощенной системе налогообложения. Заполнение налоговой декларации при упрощенной системе налогообложения.		
Тема 1.13 Патентная система налогообложения.	29	Содержание		ОК 01-05, ПК 3.1-3.
		Особенности применения патентной системы налогообложения ИП. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты по единому налогу.		
	30	Практическая работа № 12 Расчёт суммы налога при патентной системе налогообложения	2	
	31	Самостоятельная работа № 8 Изучить особенности взимания местных налогов на территории г. Кургана и подготовить выступления.	2	
Раздел 2. Проведение расчетов по страховым платежам на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование.				
Тема 2.1. Государственные внебюджетные фонды.	32	Содержание		ОК 01-05, ПК 3.1-3.4
		Социально-экономическая сущность и назначение государственных внебюджетных фондов. Социальный фонд России: источники образования и направления использования средств на финансовом рынке. Фонд обязательного медицинского страхования: источники образования и направления использования средств на финансовом рынке.		
	33	Практическая работа № 13 Социальный фонд России. Расчет страховых взносов на пенсионное страхование. Фонд обязательного медицинского страхования. Расчет страховых взносов на обязательное медицинское страхование. Заполнение отчетности по страховым взносам.	2	
	34	Самостоятельная работа № 9 Изучить особенности взимания страховых взносов на территории г. Кургана и подготовить выступления.	2	
Раздел 3. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами			8	
Тема 3.1. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам и докумен-	35	Содержание		ОК 01-05, ПК 3.1-3.4
		Самостоятельная работа № 10 Налоговый Кодекс РФ, система налогов и особенности их учета. Объекты		

тальное оформление операций по учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению		обложения, границы ставок, плательщики, сроки уплаты. Источники возмещения налогов. Документальное оформление операций по учету. Ответственность по налогам и сборам. Виды платежей в фонды социального страхования и обеспечения. Объекты обложения, ставки, плательщики, сроки уплаты. Ответственность по платежам.		
Тема 3.2 Синтетический учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Синтетический и аналитический учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.	36	Содержание Синтетический учет расчетов по федеральным, региональным и местным налогам.	2	ОК 01-05, ПК 3.1-3.4
	37	Практическая работа № 14 Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Расчет налогов, сборов, пошлин по уровню бюджетной системы. Оформление платежного поручения на перечисления суммы. Синтетический и аналитический учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению и страховому взносу от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	2	
	38	Самостоятельная работа № 11 Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Расчет страховых взносов, оформление платежных поручений на перечисление сумм по расчетам.	2	
Производственная практика Виды работ – характеристика объекта исследования; – расчет и перечисление федеральных, региональных и местных налогов; – расчет и перечисление налогов по специальным налоговым режимам, уплата пеней и штрафов по налогам; – расчет и перечисление страховых взносов, пеней и штрафов; – формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов различных уровней.			144	ОК 01-05, ПК 3.1-3.4
Консультации			-	
Экзамен (квалификационный)			10	
ВСЕГО			230	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Наименование помещения	Наличие материально-технического обеспечения, с перечнем основного оборудования
Здание главного корпуса Кабинет № 406 Для проведения лекционных занятий, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Здание главного корпуса Кабинет № 406 Для проведения лекционных занятий, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Оборудование: доска, рабочее место преподавателя, количество посадочных мест – 30. Технические средства обучения: стационарный мультимедийный проектор, стационарный экран, переносной ноутбук. Программное обеспечение: 1. Операционная система семейства Windows 7, 2. MicrosoftOffice 2007. Наглядные пособия, материалы, комплект учебно-методической документации
Здание главного корпуса Кабинет № 426 Для проведения практических занятий, самостоятельной работы, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Здание главного корпуса Кабинет № 426 Для проведения практических занятий, самостоятельной работы, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Оборудование: доска, рабочее место преподавателя, количество посадочных мест – 30. Технические средства обучения: стационарные компьютеры, база данных годовой отчетности сельскохозяйственных организаций Курганской области. Программное обеспечение: 1. Операционная система семейства Windows 7, 2. MicrosoftOffice2007; 3. 1С (серия программ «1С: бухгалтерия»); 4. СПС КонсультантПлюс. Наглядные пособия, материалы, комплект учебно-методической документации
Здание главного корпуса Кабинет № 216, читальный зал Помещение для самостоятельной работы обучающихся	Здание главного корпуса Кабинет № 216, читальный зал Помещение для самостоятельной работы обучающихся Технические средства обучения: компьютерная техника с подключением к сети «Интернет» (ЭБС «Znanium.com», ЭБС «AgriLib», Научная библиотека «eLYBRARY.RU») и обеспечением доступа в электронную образовательную среду Академии. Специальная учебная, учебно-методическая и научная литература.

3.2 Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники

1. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е.В. Борисова, С.А. Пузырев. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=368054#fragment> (дата обращения: 09.05.2022).

2. Сидорова Е.Ю. Налоги и налогообложение : практикум (среднее профессиональное образование) / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. – Москва : Издательский Дом НИТУ «МИСиС», 2021. – 71 с. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=420659> (дата обращения: 09.05.2022).

Дополнительные источники

3. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 235 с. — (Среднее профессиональное образование). ISBN 978-5-16-016714-5. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=435746> (дата обращения: 20.05.2022).

4. Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. - Москва : ИНФРА-М, 2023. - 235 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - 10.12737/textbook_5c6d0defb73bb9.03631634. ISBN 978-5-16-013779-7. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=422319> (дата обращения: 20.05.2022).

Интернет-ресурсы для обучающихся и преподавателей

5. <https://znanium.com/>-Электронно-библиотечная система издательства «Znanium».

6. <http://elibrary.ru/>-Электронная библиотека журналов.

7. <http://www.rsl.ru/>-Российская Государственная Библиотека.

8. <http://konsultant.ru> - Информационно правовой портал «Консультант плюс».

9. <http://www.garant.ru> - Информационно правовой портал «Гарант».

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
Знание:		
Актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав	Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил теоретический материал, свободно владеет понятийно-категориальным аппаратом и инструментарием дисциплины в решении прикладных задач, в дискуссионном обсуждении вопросов.	Экспертная оценка деятельности обучающихся по следующим формам текущего контроля: – устный опрос; – решение задач; – тестирование; – доклады
Номенклатуру информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации.	Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает теоретический материал курса, владеет «базовым» набором терминов и понятий дисциплины, умеет в большинстве случаев правильно применять инструментарий дисциплины в решении прикладных задач, в дискуссионном обсуждении вопросов.	Форма итогового контроля (промежуточная аттестация): дифференцированный зачет
Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современной научной и профессиональной терминологии, возможные траектории профессионального развития и самообразования.		
Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий	Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он частично знает теоретический материал курса, владеет некоторым набором терминов и понятий дисциплины, умеет только в некоторых случаях правильно применять инструментарий дисциплины в решении прикладных задач, в дискуссионном обсуждении вопросов.	
Особенности социального и культурного контекста, правила оформления документов и построения устных сообщений		
Виды и порядок налогообложения, систему налогов РФ, элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов, пошлин, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов, аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"	Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он не знает теоретический материал курса, не владеет понятийно-категориальным аппаратом и инструментарием дисциплины в решении прикладных задач, в дискуссионном обсуждении вопросов.	
Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов, правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин		
Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию", сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды, объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, порядок и сроки исчисления страховых взносов		

<p>в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда, особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Социальный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на 700 страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов</p>		
<p>Процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды, образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды, процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>		
<p>Умение:</p>		
<p>Распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы, составить план действия, определить необходимые ресурсы, владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)</p>		
<p>Определять задачи для поиска информации, определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска, структурировать получаемую информацию, выделять наиболее значимое в перечне информации, оценивать практическую значимость результатов поиска, оформлять результаты поиска</p>		
<p>Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности, применять современную научную профессиональную терминологию, определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования</p>		
<p>Организовывать работу коллектива и команды, взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности</p>		

<p>Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе</p>		
<p>Определять виды и порядок налогообложения, ориентироваться в системе налогов РФ, выделять элементы налогообложения, определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин, оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов, организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"</p>		
<p>Заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов, выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты, выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени, пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин</p>		
<p>Проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению, определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды, применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Социальный 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 ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ, осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию", проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством, осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка, заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ, выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов, пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды, заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового перио-</p>		

<p>да, номера документа, даты документа, пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды, осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>		
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Курганская государственная сельскохозяйственная академия
имени Т.С. Мальцева»
(ФГБОУ ВО Курганская ГСХА)
Учебно-методическое управление

УТВЕРЖДАЮ

Заведующая отделом планирования и ор-
ганизации учебного процесса учебно-
методического управления

_____ А.У. Есембекова
« ___ » _____ 2022 г.

Фонд оценочных средств

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность среднего профессионального образования
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Квалификация:

Бухгалтер

Форма обучения

Очная

Лесниково

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств (далее ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» основной профессиональной образовательной программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки России от 5 февраля 2018 г. №69 в части овладения усвоенных знаний, сформированности общих компетенций и обеспечивающих их умений.

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

Промежуточный контроль освоения профессионального модуля осуществляется при проведении дифференцированного зачета и дифференцированного зачета по практике по профилю специальности.

Предметом оценки освоения МДК являются умения и знания. Дифференцированный зачет по МДК проводится с учетом результатов текущего контроля. Текущий контроль включает в себя оценку выполнения практических работ, выполнения контрольных работ по разделам МДК.

Предметом оценки по практике по профилю специальности является приобретение практического опыта.

Контроль и оценка по практике по профилю специальности проводится на основе аттестационного листа обучающегося с места прохождения практики, составленного и завизированного представителем образовательного учреждения и ответственным лицом организации (базы практики). В аттестационном листе отражаются виды работ, выполненные обучающимся во время практики, качество выполнения в соответствии с технологией или требованиями организации, в которой проходила практика, характеристика учебной и профессиональной деятельности обучающегося во время учебной практики.

Формы промежуточной аттестации по ОПОП при освоении ПМ

Элементы модуля, профессиональный модуль	Формы промежуточной аттестации
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Дифференцированный зачёт
ПП.03.01 Производственная практика (по профилю специальности)	Дифференцированный зачёт
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Комплексный квалификационный экзамен

ФОС представляет собой комплект заданий для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки России от 5 февраля 2018 г. №69..

ФОС включает контрольные материалы и рекомендации для проведения промежуточной аттестации в форме экзамена.

Контролируемые разделы, темы дисциплины*	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства**	
		текущий контроль	контроль самостоятельной работы
Раздел 1 Проведение расчетов с бюджетом по налогам и сборам.			
Тема 1.1. Налог на добавленную стоимость	ОК 01-05, ПК 3.1-3.	Практическая работа №1	-

Тема 1.2. Акцизы	ОК 01-05, ПК 3.1-3.	Практическая работа №2	Самостоятельная ра- бота №1-2
Тема 1.3. НДС	ОК 01-05, ПК 3.1-3.	Практическая работа №2	Самостоятельная ра- бота №3
Тема 1.4. Налог на прибыль орга- низации	ОК 01-05, ПК 3.1-3.	Практическая работа №4	
Тема 1.5. Водный налог	ОК 01-05, ПК 3.1-3.	Практическая работа №5	
Тема 1.6. Налог на добычу полез- ных ископаемых	ОК 01-05, ПК 3.1-3.	Практическая работа №6	Самостоятельная ра- бота №4
Тема 1.7. Транспортный налог	ОК 01-05, ПК 3.1-3.	Практическая работа №7	
Тема 1.8. Налог на имущество ор- ганизации	ОК 01-05, ПК 3.1-3.	Практическая работа №8	Самостоятельная ра- бота №5
Тема 1.9 Земельный налог	ОК 01-05, ПК 3.1-3.	Практическая работа №9	
Тема 1.10. Налог на имущество физических лиц	ОК 01-05, ПК 3.1-3.	Практическая работа №10	
Тема 1.11. Система налогообло- жения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	ОК 01-05, ПК 3.1-3.	Практическая работа №11	
Тема 1.12 Упрощенная система налогообложения.	ОК 01-05, ПК 3.1-3.		Самостоятельная ра- бота №6-7
Тема 1.13 Патентная система налогообложения	ОК 01-05, ПК 3.1-3.	Практическая работа №12	Самостоятельная ра- бота №8
Раздел 2. Проведение расчетов по страховым платежам на обя- зательное социальное, пенсион- ное и медицинское страхование			
Тема 2.1. Государственные вне- бюджетные фонды.	ОК 01-05, ПК 3.1-3.	Практическая работа №13	Самостоятельная ра- бота №9
Раздел 3. Учет расчетов с бюд- жетом и внебюджетными фон- дами			
Тема 3.1. Учет расчетов с бюдже- том по налогам и сборам и доку- ментальное оформление операций по учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	ОК 01-05, ПК 3.1-3.		Самостоятельная ра- бота №10
Тема 3.2 Синтетический учет рас- четов с бюджетом по налогам и сборам. Синтетический и анали- тический учет расчетов по соци- альному страхованию и обеспече- нию.	ОК 01-05, ПК 3.1-3.	Практическая работа №14	Самостоятельная ра- бота №11

2. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ВХОДНОГО КОНТРОЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Не предусмотрен.

3. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ (по видам контроля)

3.1 Устный опрос

Текущий контроль проводится в форме устного опроса во время проведения практического занятия с целью оценки знаний, умений по теме.

Тема 1. Налог на добавленную стоимость

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень вопросов для устного опроса

1. Кто является налогоплательщиком НДС и объекты налогообложения?
2. Перечислите товары, работы, услуги необлагаемые НДС
3. Что является НБ по НДС и какой налоговый период?
4. Налоговые ставки НДС?
5. Охарактеризуйте порядок исчисления налога.

Тема 2. Акцизы

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень вопросов для устного опроса

1. Каково бюджетное значение акцизов?
2. На кого НК РФ возлагает обязанности уплачивать акцизы?
3. Назовите операции, которые в Российской Федерации признаются объектом налогообложения акцизами.
4. Изложите особенности уплаты акцизов при перемещении товаров через таможенную границу.
5. Как происходит формирование налоговой базы по акцизам?
6. Что собой представляют налоговые вычеты по акцизам?
7. Расскажите, как учитываются суммы акцизов у покупателя и продавца при исчислении налога на прибыль.

Тема 3. НДФЛ

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень вопросов для устного опроса

1. Кто признается плательщиком НДФЛ?
2. Что является объектом НДФЛ?
3. Перечислите доходы, которые не подлежат обложению НДФЛ.
4. Какие налоговые вычеты предусмотрены законодательством при исчислении НДФЛ?
5. Кто является налоговым агентом?
6. Какова система ставок по НДФЛ?
7. Расскажите об особенностях исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами.
8. Каков размер стандартных налоговых вычетов?
9. Назовите особенности социальных и имущественных вычетов при исчислении НДФЛ.
10. Какие физические лица обязаны подавать налоговую декларацию по НДФЛ?

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень вопросов для устного опроса

1. Кто признается налогоплательщиком по налогу на прибыль?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Каков порядок определения доходов?
4. Назовите доходы, которые не учитываются при определении налоговой базы.
5. Перечислите расходы, связанные с производством и реализацией.
6. Перечислите внереализационные доходы.
7. Каков порядок признания расходов?
8. Назовите расходы, которые не учитываются в целях налогообложения прибыли.
9. Каков порядок признания доходов и расходов при методе начисления?
10. Каков порядок признания доходов и расходов при кассовом методе?
11. Что является амортизируемым имуществом?
12. Назовите методы и порядок расчета сумм амортизации.
13. Что является налоговой базой по налогу на прибыль?
14. Назовите налоговые ставки при исчислении налога на прибыль.
15. Что такое отчетный период?
16. Каков порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей по нему?
17. Каков порядок составления расчета налоговой базы?
18. Назовите сроки и порядок уплаты налога на прибыль и налога в виде авансовых платежей.

Тема 5. Водный налог

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень вопросов для устного опроса

1. Кто является плательщиком водного налога?
2. Дайте определение объекта налогообложения водным налогом.
3. Определите особенности исчисления налоговой базы по водному налогу при различных объектах налогообложения.
4. Каковы ставки водного налога и их особенности?
5. Каков порядок исчисления и сроки уплаты водного налога?

Тема 6. Налог на добычу полезных ископаемых

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень вопросов для устного опроса

1. Какие нормативные правовые акты составляют правовую основу взимания НДС?
2. Дайте характеристику налога на добычу полезных ископаемых.
3. Кто и с какого момента является плательщиком НДС?
4. Назовите объект налогообложения по НДС.
5. Каков механизм определения налоговой базы при исчислении НДС?
6. Что является налоговым периодом при исчислении НДС?
7. Какие налоговые ставки предусмотрены при исчислении НДС?
8. Назовите особенности исчисления НДС.
9. Расскажите, как осуществляется уплата НДС.

Тема 7. Транспортный налог

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень вопросов для устного опроса

1. Каковы законодательные основы обложения транспортных средств в Российской Федерации в настоящее время?
2. Кто является плательщиками транспортного налога?
3. Какие органы и в каком порядке регистрируют объекты налогообложения транспортным налогом?
4. Приведите примеры транспортных средств, не являющихся объектом обложения.
5. Как определяется налоговая база для большинства транспортных средств, являющихся объектом обложения?
6. Раскройте порядок установления ставок транспортного налога.
7. Как и в какие сроки налогоплательщики-организации уплачивают транспортный налог?

8. Приведите примеры налоговых льгот по данному налогу.
10. Расскажите о региональных особенностях механизма налогообложения транспортных средств.

Тема 8. Налог на имущество организаций

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень вопросов для устного опроса

1. Как законодательно регулируется механизм налогообложения имущества организаций в России в настоящее время?
2. Какое имущество является объектом налогообложения для российских организаций?
3. Какие способы начисления амортизации вправе выбрать организация при исчислении налога на имущество организаций?
4. Как рассчитать среднегодовую стоимость имущества в целях налогообложения?
5. Могут ли организации не уплачивать авансовые платежи по налогу на имущество?
6. Какие виды налоговых льгот по налогу на имущество организаций предусмотрены на федеральном уровне?
7. Раскройте порядок и сроки представления плательщиками налога на имущество организаций налоговой отчетности.

Тема 9. Земельный налог

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень вопросов для устного опроса

1. Какова цель введения земельного налога?
2. Укажите элементы земельного налога, которые вправе устанавливать представительные органы власти муниципальных образований.
3. Кто является плательщиком земельного налога?
4. Расскажите, как исчисляется сумма земельного налога по истечении налогового периода.
5. Что является налоговым периодом (отчетными периодами) по земельному налогу?
6. Какие организации освобождены от уплаты земельного налога?
7. Назовите срок представления налоговой декларации по земельному налогу.

Тема 10. Налог на имущество физических лиц

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень вопросов для устного опроса

1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
2. Что является объектом обложения налогом на имущество физических лиц?
3. Какова величина ставок налога в зависимости от стоимости имущества?
4. Назовите категории граждан, которые освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц.
5. Каков порядок уплаты налога в случае, если имущество находится в общей долевой собственности (совместной собственности) нескольких физических лиц?
6. Расскажите об особенностях взимания налога при переходе права собственности на имущество.
7. Каков порядок уплаты налога в случае приобретения или разрушения имущества?
8. Укажите, в какие сроки уплачивается налог на имущество физических лиц.

Тема 11. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень вопросов для устного опроса

1. Какова цель введения специальных налоговых режимов?
2. Перечислите виды специальных налоговых режимов.
3. В чем состоят особенности специальных налоговых режимов по сравнению с общей системой налогообложения?
4. Кто является плательщиком ЕСХН? При каких условиях возможно использование этого специального налогового режима?

5. Расскажите о ставках, сроках и порядке уплаты ЕСХН.

Тема 12. Упрощенная система налогообложения.

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень вопросов для устного опроса

1. Назовите критерии, позволяющие организациям перейти на УСН.
2. Существуют ли ограничения по размеру дохода организации, дающие ей право перейти на УСН?
3. Расскажите, что является объектом налогообложения при УСН. Каковы особенности этого элемента?
4. Как определяется налоговая база при исчислении единого налога по УСН?

Тема 13. Патентная система налогообложения.

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ОК.09; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень вопросов для устного опроса

1. Дайте общую характеристику патентной системы налогообложения.
2. Что является объектом налогообложения при патентной системе и как он определяется?
3. В какие сроки уплачивается налог при патентной системе налогообложения?
4. Что является налоговой базой при патентной системе налогообложения?
5. Перечислите основания для отказа налогового органа в выдаче патента.
6. В каком порядке осуществляется переход на патентную систему налогообложения?
7. В каких случаях налогоплательщик утрачивает право на применение патентной системы налогообложения?
8. Назовите налоги, от уплаты которых освобождается индивидуальный предприниматель при патентной системе налогообложения.
9. Укажите, при каких видах доходов патентная система налогообложения не применяется.
10. На какой период выдается патент?

Тема 14. Государственные внебюджетные фонды. Пенсионный фонд РФ. Фонд социального страхования РФ. Фонд обязательного медицинского страхования РФ

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень вопросов для устного опроса

1. Какова цель создания внебюджетных фондов? Дайте понятие внебюджетных фондов.
2. Что включается в состав налогооблагаемой базы для страховых взносов в социальные внебюджетные фонды?
3. Какова величина страховых взносов в социальные внебюджетные фонды?
4. Каковы источники формирования Пенсионного фонда РФ?
5. На какие цели используются средства фондов медицинского страхования?

Тема 15. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам и документальное оформление операций по учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ОК.09; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень вопросов для устного опроса

1. Охарактеризуйте аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»
2. Расскажите коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафов и пени.
3. Дайте понятие общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления (ОКАТО).
4. Дайте понятие элементам налогообложения для исчисления страховых взносов

Тема 16. Синтетический учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Синтетический и аналитический учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень вопросов для устного опроса

1. Расскажите особенности учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
2. Какими бухгалтерскими проводками происходит оформление начисления и перечисления сумм страховых взносов.
3. Расскажите процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Критерии оценки устного опроса:

- «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал разнообразных литературных источников;

- «хорошо» выставляется обучающемуся, если: он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения;

- «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если: он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических заданий;

- «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если: он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, несвязно излагает его, с большими затруднениями выполняет практические задания.

Компетенции ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ОК.09; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4 считаются сформированными, если обучающийся получил оценку «удовлетворительно», «хорошо» или «отлично».

Тестирование

Тема 1. Налог на добавленную стоимость

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Типовой вариант теста

1. Выберите один верный вариант ответа. Косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации
А) налог на добавленную стоимость
В) налог на роскошь
С) акцизы
2. Выберите один верный вариант ответа. Основной ставкой НДС является...
А) 15
В) 20
С) 25
D) 13
3. Выберите один верный вариант ответа. Уплачивается НДС в бюджет...
А) Налог исчисленный
В) Налог исчисленный, уменьшенный на входной НДС
С) Возмещенный НДС
D) Входной НДС
4. Выберите один верный вариант ответа. Применение ЕНВД.
А) Освобождает налогоплательщика от НДС

- В) Не освобождает от уплаты НДС
- С) Освобождает налогоплательщика от НДС в соответствии с принятой учетной политикой
- Д) Зависит от пожелания налогоплательщика в части НДС

5. Выберите один верный вариант ответа. Налог на добавленную стоимость..

- А) Распределяется между федеральными и региональными бюджетами
- В) Распределяется между региональным и местным бюджетами
- С) Направляется в местный бюджет

6. Выберите один верный вариант ответа. Какой из налогов полностью попадает в федеральный бюджет?

- А) НДС
- В) Налог на прибыль организаций
- С) Налог на имущество

7. Выберите один верный вариант ответа. Какие из приведенных товаров (работ, услуг) облагаются по ставке в 10% НДС

- А) строительно-монтажные работы
- В) товары для детей
- С) Банковская деятельность
- Д) Перевозка пассажиров в общественном транспорте

8. Выберите один верный вариант ответа. В России НДС выполняет фискальную функцию, т. е. ... доходы бюджета

- А) уменьшает
- В) увеличивает
- С) регулирует

9. Выберите один верный вариант ответа. В России НДС действует с 1 января

- А) 1994 года
- В) 1996 года
- С) 1992 года

10. Выберите один верный вариант ответа. Порядок исчисления налога и его уплаты первоначально был определен законом «О налоге на добавленную стоимость», с 2001 года регулируется главой _____ Налогового кодекса РФ

- А) 21
- В) 25
- С) 20

11. Выберите один верный вариант ответа. Не признаются объектом налогообложения

- А) строительно-монтажные работы для собственного потребления
- В) передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления
- С) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией

12. Выберите один верный вариант ответа. Для некоторых продовольственных товаров, книг, товаров для детей и некоторых категорий медицинского оборудования в настоящее время действует пониженная ставка

- А) 15
- В) 12
- С) 10

13. Ставка _____ % применяется, например, при реализации товаров, вывезенных в таможенной про-

цедуре экспорта; оказании услуг по международной перевозке товаров

- A) 0
- B) 10
- C) 15

43. Уплачивается НДС в бюджет...

- A) Налог исчисленный
- B) Налог исчисленный, уменьшенный на входной НДС
- C) Возмещенный НДС
- D) Входной НДС

Тема 2. Акцизы

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Типовой вариант теста

1. Выберите один верный вариант ответа. Сумма налога по подакцизным товарам, на которые установлена твердая ставка, определяется как

- A) Сумма акциза = (Объект обложения + НДС) x Ставка налога
- B) Сумма акциза = (Объект обложения - НДС) x Ставка налога
- C) Сумма акциза = Налогооблагаемая база x Ставка налога

2. Выберите один верный вариант ответа. Фактическими плательщиками акцизов являются

- A) обособленные подразделения организаций предприятий
- B) потребители

3. Выберите один верный вариант ответа. При реализации произведенных подакцизных товаров акциз необходимо уплатить в полном объеме

- A) не позднее 25-го числа следующего месяца
- B) не позднее 15-го числа следующего месяца
- C) не позднее 10-го числа следующего месяца

4. Выберите один верный вариант ответа. Налоговым периодом по акцизам признается

- A) календарный месяц
- B) квартал
- C) календарный год

5. Выберите один верный вариант ответа. По подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов) акциз уплачивается по месту

- A) производства
- B) реализации
- C) регистрации налогоплательщика
- D) фактического нахождения налогоплательщика

6. Выберите один верный вариант ответа. Верное утверждение в отношении налоговых вычетов по акцизам

- A) на сумму налогового вычета уменьшается налоговая база
- B) налоговому вычету подлежат суммы акциза, уплаченные поставщику за подакцизное сырьё
- C) одним из условий применения налогового вычета является списание подакцизного сырья в производство в отчетном периоде
- D) налоговые вычеты предоставляются только по тем товарам, на которые установлены адвалорные ставки

7. Выберите один верный вариант ответа. В соответствии с НК РФ акцизы являются ... налогом

- A) федеральным
- B) региональным

С) местные

8. Выберите один верный вариант ответа. Какие налоговые ставки используются при исчислении акцизов

- А) твёрдые
- В) адвалорные
- С) твёрдые и комбинированные

9. Выберите один верный вариант ответа. Налоговая база при определении акцизов

- А) Стоимость или объем реализованных товаров в зависимости от применяемых ставок
- В) Объем реализованных товаров по всем товарам

Тема 3. НДФЛ

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Типовой вариант теста

1. Выберите один верный вариант ответа. Срок действия имущественного вычета по приобретению жилья при исчислении НДФЛ

- А) 1 год
- В) 3 года
- С) до полного использования вычета

2. Выберите один верный вариант ответа. Налоговый период по НДФЛ

- А) квартал
- В) месяц
- С) год

3. Выберите один верный вариант ответа. Размер налогового вычета по НДФЛ на 1-го и 2-го ребёнка

- А) 1400
- В) 3000
- С) 2800

4. Выберите один верный вариант ответа. Размер налогового вычета на 3-го и последующих детей при расчёте НДФЛ

- А) 3000
- В) 1400
- С) 2800

5. Выберите один верный вариант ответа. Лимит дохода для получения вычета на детей по НДФЛ составляет

- А) 350 тыс.р.
- В) 400 тыс.р.
- С) 250 тыс.р.

6. Выберите один верный вариант ответа. Основная ставка НДФЛ равна

- А) 13
- В) 15
- С) 20

7. Выберите один верный вариант ответа. Имущественный вычет на покупку жилья предоставляется:

- А) однократно на одного из членов семьи
- В) однократно, но на каждого члена семьи
- С) неограниченное количество раз

8. Выберите один верный вариант ответа. Налоговой базой налога на доходы физических лиц – рези-

дентов РФ являются

- A) доходы только в денежной форме
- B) доходы в денежной и натуральной форме, полученные на территории РФ
- C) совокупные доходы, полученные на территории РФ и за ее пределами

9. Выберите один верный вариант ответа. Герой РФ имеет право на получение ежемесячного стандартного налогового вычета в размере:

- A) 3000 р.
- B) 500 р.
- C) 3500 р.

10. Выберите один верный вариант ответа. Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется как ...

- A) разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном виде и суммами расходов, связанными с извлечением этих доходов
- B) денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов
- C) денежное выражение полученных доходов

11. Выберите один верный вариант ответа. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные ...

- A) только в денежной форме
- B) в денежной и натуральной форме
- C) денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды
- D) по основному месту работы

12. Выберите один верный вариант ответа. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные ...

- A) только в денежной форме
- B) в денежной и натуральной форме
- C) денежной, натуральной форме и в виде материальной выгоды
- D) по основному месту работы

13. Выберите один верный вариант ответа. Доходы налогоплательщика, полученные в виде материальной выгоды в виде экономии на процентах по заемным средствам, облагаются НДФЛ по ставке ... %.

- A) 13
- B) 30
- C) 35
- D) 9

14. Выберите один верный вариант ответа. Определите доходы, полученные от источника в РФ:

- A) физическое лицо (налоговый нерезидент РФ) имеет доход от сдачи в аренду квартиры, находящейся за пределами территории РФ.
- B) физическое лицо (налоговый нерезидент РФ) получает вознаграждение за работу, выполненную на территории РФ,
- C) доход, полученный гражданином РФ (налоговый резидент РФ) от использования авторских прав на территории Польши.

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Типовой вариант теста

1. Выберите один верный вариант ответа. Кто не относится к налогоплательщикам налога на прибыль?

- A) производственная фирма;
- B) страховая компания;

С) игорное заведение.

2. Выберите один верный вариант ответа. Общая ставка налога на прибыль организаций распределяется в федеральный, региональный и местные уровни бюджета до 2024 г. в следующей пропорции:

- А) 3% федеральный, 17% региональный, 0% местный
- В) 2% федеральный, 18% региональный, 0% местный
- Г) 1% федеральный, 18% региональный, 1% местный

3. Выберите один верный вариант ответа. ему равна налогооблагаемая база, если в отчётном периоде налогоплательщик получил убыток

- А) 0;
- В) налогооблагаемой базе прошлого налогового периода;
- С) 50 % налогооблагаемой базы прошлого налогового периода.

4. Выберите один верный вариант ответа. При начислении амортизации для целей налогообложения прибыли можно использовать следующие способы:

- А) Линейный и нелинейный;
- В) нелинейный и способ суммы чисел лет;
- С) линейный и способ уменьшаемого остатка;
- Д) регрессивный и прогрессивный.

5. Выберите один верный вариант ответа. Налоговая декларация по налогу на прибыль по окончании налогового периода предоставляется не позднее

- А) позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- В) позднее 28 июня года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- С) позднее 28 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.

6. Выберите один верный вариант ответа. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

- А) квартал;
- В) месяц;
- С) год.

7. Выберите один верный вариант ответа. Объект налогообложения налогом на прибыль являются:

- А) прибыль, полученная налогоплательщиком;
- В) валовая прибыль;
- С) чистая прибыль.

8. Выберите один верный вариант ответа. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?

- А) за год;
- В) нарастающим итогом с начала года;
- С) за квартал;
- Д) за месяц.

9. Выберите один верный вариант ответа. Какие организации являются плательщиками налога на прибыль?

- А) Коммерческие банки различных видов; страховые компании, получившие лицензию на обслуживание страховой деятельности; профессиональные работники рынка ценных бумаг;
- В) участники проекта «Инновационный центр «Сколково»;
- С) Платящие единый налог на вмененный доход; применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог.

10. Выберите один верный вариант ответа. На какие основные средства, из ниже перечисленных, амортизация для целей налогообложения прибыли не начисляется?

- А) книги;
- В) станки;
- С) здания;

D) сооружения.

11. Выберите один верный вариант ответа. В течении какого срока организации имеет право уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль на полученный убыток?

- A) 10 лет;
- B) 15 лет;
- C) 1 года;
- D) 0 лет;

12. Выберите один верный вариант ответа. Амортизируемым признаётся имущество:

- A) со сроком полезного использования более 24 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 тыс. рублей;
- B) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 50 тыс. рублей;
- C) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

13. Выберите один верный вариант ответа. Законодательные органы субъектов РФ имеют право уменьшить ставку налога на прибыль предприятий для отдельных категорий плательщиков, зачисляемую в региональный бюджет до 2024 г., до следующего уровня

- A) до 12,5 %;
- B) до 13,0%;
- C) до 15,5%.

14. Выберите один верный вариант ответа. Выберите один верный вариант ответа. Доходы, относящиеся к внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли

- A) полученные гранты;
- B) от реализации ценных бумаг;
- B) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- Г) от долевого участия в других организациях.

15. Выберите один верный вариант ответа. К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся (ится) ...

- A) штрафы, пени за нарушение договорных обязательств;
- B) оплата за работников медицинских расходов;
- B) доходы от продажи покупных материалов.

Тема 5. Водный налог

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Типовой вариант теста

1. Выберите один верный вариант ответа. Налоговой базой по забору воды является

- A) объем забранной воды
- B) масса забранной воды
- C) объем забранной воды в пределах установленного лимита
- D) объем забранной воды сверх установленного лимита

2. Выберите один верный вариант ответа. Водным налогом не облагается забор воды для...

- A) производства промышленной продукции
- B) производства продуктов питания
- C) тушения пожаров

3. Выберите один верный вариант ответа. Ставки водного налога дифференцируются по...

- A) видам водопользования
- B) экономическим районам

- С) водным объектам
D) видам водопользования, экономическим районам, водным объектам
4. Выберите один верный вариант ответа. Водный налог в соответствии с НК РФ относится на..
A) себестоимость
B) убытки
C) прибыль остающуюся в распоряжении предприятия
D) прочие расходы связанные с производством и реализацией
5. Выберите один верный вариант ответа. Налоговым периодом по водному налогу является...
A) год
B) квартал
C) полугодие
D) месяц
6. Выберите один верный вариант ответа. Водный налог в НК РФ включен в состав..
A) федеральных налогов
B) региональных налогов
C) местных налогов
D) не включён в состав налогов
7. Выберите один верный вариант ответа. Плательщиками водного налога являются..
A) организации
B) организации и предприниматели, осуществляющие платные виды водопользования
C) организации и предприниматели, осуществляющие платные виды водопользования, подлежащие лицензированию
D) предприниматели

Тема 6. Налог на добычу полезных ископаемых

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Типовой вариант теста

1. Выберите один верный вариант ответа. Уплата НДС осуществляется:
A) по местонахождению участка недр, предоставленного в пользование;
B) месту регистрации налогоплательщика;
C) выбору налогоплательщика.
2. Выберите один верный вариант ответа. Налоговый орган осуществляет постановку на учет организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика НДС:
A) не позднее 5 дней с момента государственной регистрации лицензии на пользование участком недр;
B) не позднее 30 дней с момента государственной регистрации лицензии на пользование участком недр;
C) срок не ограничен.
3. Выберите один верный вариант ответа. Объектом налогообложения признаются:
A) полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование;
B) общераспространенные полезные ископаемые, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых;
C) добытые минералогические материалы.
4. Выберите один верный вариант ответа. Перечень видов полезных ископаемых, признаваемых объектами НДС, установлен:
A) в НК РФ;

- В) Законе РФ «О недрах»;
- С) не установлен.

5. Выберите один верный вариант ответа. Налоговая база определяется:

- А) как стоимость добытых полезных ископаемых;
- В) как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении (при добыче определенных полезных ископаемых);
- С) как стоимость добытых полезных ископаемых, либо как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении (при добыче определенных полезных ископаемых).

6. Выберите один верный вариант ответа. Оценка стоимости добытого полезного ископаемого производится исходя из расчетной стоимости:

- А) в случае отсутствия реализации добытого полезного ископаемого у налогоплательщика в данном или предыдущем налоговом периоде;
- В) по выбору налогоплательщика (из трех возможных способов);
- С) по решению налогового органа в случае отсутствия реализации добытого полезного ископаемого у налогоплательщика в данном или предыдущем налоговом периоде.

7. Выберите один верный вариант ответа. Налоговым периодом по НДС признается:

- А) календарный год;
- В) квартал;
- С) календарный месяц.

8. Выберите один верный вариант ответа. При исчислении НДС применяются:

- А) твердые ставки;
- В) адвалорные ставки;
- С) твердые и адвалорные ставки.

9. Выберите один верный вариант ответа. Порядок исчисления налога:

- А) отличается в зависимости от добытого полезного ископаемого;
- В) единый по всем добытым полезным ископаемым;
- С) может изменяться в зависимости от объема добытых полезных ископаемых в налоговом периоде.

10. Выберите один верный вариант ответа. Обязанность представления налоговой декларации возникает у налогоплательщика:

- А) с того налогового периода, в котором получена лицензия на добычу полезного ископаемого;
- В) с того налогового периода, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых;
- б) с момента регистрации организации или индивидуального предпринимателя как плательщика НДС.

Тема 7. Транспортный налог

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Типовой вариант теста

1. Выберите один верный вариант ответа. Налог с владельцев транспортных средств - это налог

- А) Косвенный
- В) Прямой
- С) Местный
- Д) Универсальный

2. Выберите один верный вариант ответа. Налог с владельцев транспортных средств - это налог

- А) Косвенный
- В) Прямой
- С) Местный
- Д) Универсальный

3. Выберите один верный вариант ответа. Транспортный налог не уплачивается
- A) По вёсельным лодкам
 - B) Грузовым автомобилям
 - C) Легковым автомобилям
 - D) Моторным лодкам
4. Выберите один верный вариант ответа. Уплачивает ли владелец транспортного средства налог, если оно находится в розыске?
- A) уплачивает
 - B) уплачивает 50% от налога
 - C) уплачивает 25% от налога
 - D) не уплачивает налог с момента подачи заявления на розыск транспортного средства
5. Выберите один верный вариант ответа. Определяя объект налогообложения по транспортному налогу обязательным условием является
- A) Наличие транспортного средства
 - B) Регистрация его в органах ГИБДД
 - C) Использование транспортного средства
 - D) Приобретение транспортного средства
6. Выберите один верный вариант ответа. Налоговая база транспортного налога определяется
- A) в зависимости от марки автомобиля
 - B) в зависимости от мощности двигателя
 - C) в зависимости от стоимости автомобиля
7. Выберите один верный вариант ответа. По каким транспортным средствам налоговая база по транспортному налогу определяется как единица транспортного средства?
- A) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не имеющих двигателя и для которых не определяется тяга реактивного двигателя или валовая вместимость
 - B) в отношении всех водных и воздушных транспортных средств
 - C) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не имеющих двигателя
8. Выберите один верный вариант ответа. Каким образом устанавливаются ставки транспортного налога?
- A) только Налоговым кодексом РФ
 - B) Законами субъектов РФ в порядке и пределах, установленных НК РФ
 - C) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления в порядке и пределах, установленных НК РФ
9. Выберите один верный вариант ответа. По отношению к уровню правления транспортный налог является?
- A) федеральным налогом
 - B) региональным налогом
 - C) местным налогом

Тема 8. Налог на имущество организаций

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Типовой вариант теста

1. Выберите один верный вариант ответа. Не уплачивают налог на имущество организаций
- A) бюджетные организации
 - B) некоммерческие организации
 - C) организации малого бизнеса, переведенные на ЕНВД
 - D) иностранные организации, не имеющие постоянного представительства в РФ

2. Выберите один верный вариант ответа. Налог на имущество организаций является
- A) федеральным налогом
 - B) региональным налогом
 - C) местным налогом
3. Выберите один верный вариант ответа. Кто является плательщиком налога на имущество в отношении предмета лизинга?
- A) лизингодатель
 - B) лизингополучатель
 - C) платит налог на имущество та организация, на чьём балансе в соответствии с договором учитывается предмет лизинга
4. Выберите один верный вариант ответа. Объектом обложения по налогу на имущество организаций является
- A) движимое и недвижимое имущество
 - B) недвижимое имущество
 - C) объекты основных средств
5. Выберите один верный вариант ответа. Налог на имущество не уплачивается по основным средствам
- A) полученным по договору аренды
 - B) переданным по договору о совместной деятельности
 - C) приобретенным по договору о совместной деятельности
 - D) полученным безвозмездно
6. Выберите один верный вариант ответа. При определении налоговой базы по налогу на имущество организаций учитывается
- A) первоначальная стоимость основных средств
 - B) остаточная стоимость основных средств
 - C) инвентаризационная стоимость основных фондов по данным БТИ
7. Выберите один верный вариант ответа. Налоговой базой по налогу на имущество организаций признается
- A) среднегодовая стоимость недвижимого и движимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных и оборотных средств
 - B) среднегодовая стоимость недвижимого и движимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств
 - C) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств у российских организаций
8. Выберите один верный вариант ответа. Конкретная ставка налога на имущество организаций устанавливается
- A) главой администрации субъекта РФ
 - B) Федеральной налоговой службой субъекта РФ
 - C) законами субъектов РФ
9. Сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций рассчитывается как
- A) $1/4$ произведения средней стоимости имущества за отчетный период и налоговой ставки
 - B) разница между произведением средней стоимости имущества за отчетный период и налоговой ставки и внесенными авансовыми платежами
 - C) $1/2$ произведения среднегодовой стоимости имущества за отчетный период и налоговой ставки
10. Выберите один верный вариант ответа. Обособленные подразделения организации, имеющие отдельный баланс, уплачивают налог на имущество
- A) по местонахождению головной организации
 - B) по местонахождению обособленного подразделения
 - C) в равных долях в бюджет по местонахождению головной организации и обособленного подразде-

ления

Тема 9. Земельный налог

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Типовой вариант теста

1. Выберите один верный вариант ответа. Плательщиками земельного налога являются...
 - A) Организации
 - B) Физические лица
 - C) Организации и физические лица

2. Выберите один верный вариант ответа. Объект налогообложения земельным налогом — это земельные участки:
 - A) Расположенные в пределах территории субъекта РФ
 - B) вне зависимости от расположения
 - C) расположенные в пределах территории муниципального образования, на территории которого введен земельный налог

3. Выберите один верный вариант ответа. Налоговым периодом по земельному налогу признаётся
 - A) год
 - B) квартал
 - C) полугодие

4. Выберите один верный вариант ответа. Отчётными периодами для налогоплательщиков-организаций земельного налога признаются
 - A) первый квартал, второй квартал, третий квартал календарного года
 - B) квартал, полугодие, 9 месяцев
 - C) нет отчётных периодов по земельному налогу

5. Выберите один верный вариант ответа. Сумма земельного налога, подлежащая уплате налогоплательщиками — организациями или индивидуальными предпринимателями определяется
 - A) самостоятельно
 - B) налоговыми органами
 - C) самостоятельно на основании сведений Единого государственного реестра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования

6. Выберите один верный вариант ответа. В отношении земельного участка (его доли), перешедшего по наследству к физическому лицу, налог исчисляется
 - A) с 1-го дня открытия наследства
 - B) с месяца открытия наследства
 - C) с 1-го числа месяца, следующего за отчетным периодом

7. Выберите один верный вариант ответа. Налоговые декларации по земельному налогу предоставляются налогоплательщиками не позднее
 - A) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.
 - B) 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
 - C) 1 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом

8. Выберите один верный вариант ответа. Начисление земельного налога производится с применением...
 - A) Адвалорных ставок
 - B) Твердых ставок
 - C) Комбинированных
 - D) Расчётных ставок

9. Выберите один верный вариант ответа. Ставки применяемые для начисления земельного налога устанавливаются...
- A) Федеральным законодательством
 - B) Региональным законодательством
 - C) Органами местного самоуправления с учётом ограничений
10. Выберите один верный вариант ответа. Налоговым периодом земельного налога является...
- A) календарный год
 - B) квартал
 - C) месяц
 - D) полугодие
11. Выберите один верный вариант ответа. Объектом налогообложения земельного налога является
- A) кадастровая стоимость земельного участка
 - B) земельный участок
 - C) стоимость земельного участка
12. Выберите один верный вариант ответа. В какой бюджет уплачивается земельный налог?
- A) В бюджет по месту нахождения земельных участков
 - B) В бюджет по месту регистрации налогоплательщика
 - C) В размере $\frac{1}{2}$ части по месту нахождения земельных участков и по месту регистрации налогоплательщика
13. Выберите один верный вариант ответа. Налоговая база по земельному налогу определяется как
- A) кадастровая стоимость земельного участка
 - B) инвентаризационная стоимость
 - C) площадь земельного участка

Тема 10. Налог на имущество физических лиц

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Типовой вариант теста

1. Выберите один верный вариант ответа. Какое имущество физических лиц не облагается налогом
- A) гараж
 - B) дом
 - C) дача
 - D) дорогая мебель
2. Выберите один верный вариант ответа. Налог на имущество физических лиц является
- A) федеральным налогом
 - B) региональным налогом
 - C) местным налогом
 - D) общегосударственным налогом
3. Выберите один верный вариант ответа. Налог на имущество физических лиц является:
- A) федеральным налогом;
 - B) региональным налогом;
 - C) местным налогом;
 - D) общегосударственным налогом.
4. Выберите один верный вариант ответа. Объектами обложения налога на имущество физических лиц является имущество:
- A) Жилые дома, квартиры, дачи;
 - B) Гаражи;

- С) Транспортные средства;
- Д) Все вышеперечисленное имущество.

5. Выберите один верный вариант ответа. Периодом по налогам на имущество физических лиц является:

- А) квартал;
- В) календарный год;
- С) месяц;
- Д) указывается в правовых актах представительных органов местного самоуправления.

6. Выберите один верный вариант ответа. Льготы по налогам на имущество физических лиц устанавливаются:

- А) основные – федеральным законом и дополнительные – представительным органом местного самоуправления;
- В) только федеральным законом;
- С) представительными органами местного самоуправления;
- Д) не установлены.

7. Выберите один верный вариант ответа. Исчислить налоги на имущество физических лиц обязаны:

- А) органы технической инвентаризации;
- В) физические лица, собственники имущества;
- С) налоговые органы;
- Д) биржа.

8. Выберите один верный вариант ответа. По новым строениям, помещениям, сооружениям налоги уплачиваются:

- А) с начала года, следующего за годом их возведения и сдачей в эксплуатацию;
- В) с месяца, следующего за месяцем их возведения и сдачей в эксплуатацию;
- С) начиная с месяца, в котором имущество сдано в эксплуатацию;
- Д) начиная с квартала, в котором имущество сдано в эксплуатацию.

Тема 11. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Типовой вариант теста

1. Выберите один верный вариант ответа. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:

- А) Налоговым кодексом РФ;
- В) Налоговым кодексом и законом субъекта РФ;
- С) отдельным федеральным законом.

2. Выберите один верный вариант ответа. Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не уплачивают:

- А) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- В) таможенные пошлины;
- С) налог на имущество организаций.

3. Выберите один верный вариант ответа. Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанностей налоговых агентов:

- А) да;
- В) нет.

4. Выберите один верный вариант ответа. Сельскохозяйственные товаропроизводители признаются

плательщиками единого сельскохозяйственного налога, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее:

- A) 70%;
- B) 50%;
- C) 100%.

5. Выберите один верный вариант ответа. Объект налогообложения единым сельскохозяйственным налогом - это:

- A) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;
- B) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
- C) доходы, уменьшенные на величину расходов.

6. Выберите один верный вариант ответа. Налоговая база единого сельскохозяйственного налога — это:

- A) площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;
- B) денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции;
- C) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

7. Выберите один верный вариант ответа. Налоговый период для единого сельскохозяйственного налога — это:

- A) месяц;
- B) квартал;
- C) полугодие;
- D) календарный год.

8. Выберите один верный вариант ответа. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается в размере:

- A) 5%;
- B) 6%;
- C) 15%.

9. Выберите один верный вариант ответа. Сумма единого сельскохозяйственного налога исчисляется:

- A) налоговым органом как произведение налоговой ставки и налоговой базы;
- B) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;
- C) налогоплательщиком как соответствующая ставке процентная доля дохода от реализации.

Тема 12. Упрощенная система налогообложения.

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Типовой вариант теста

1. Выберите один верный вариант ответа. Каков порядок перехода на упрощённую систему налогообложения? Выберите два верных варианта ответа.

- A) переход на упрощённую систему налогообложения одновременно с регистрацией ИП, организаций;
- B) переход на упрощённую систему налогообложения с иных режимов налогообложения;
- C) принудительный переход на упрощённую систему налогообложения.

2. Выберите два верных варианта ответа. Объектом обложения по упрощённой системе налогообложения признаются:

- A) доходы;
- B) доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (доходы минус расходы)
- C) расходы предприятия.

3. Выберите один верный вариант ответа. При выборе объекта налогообложения «доходы» ставка налога составляет:
- A) 6 %;
 - B) 15 %;
 - C) 13 %;
 - D) 10%.
4. Выберите один верный вариант ответа. При выборе объекта налогообложения «доходы минус расходы» ставка налога составит:
- A) 6 %;
 - B) 13 %;
 - C) 15 %;
 - D) 10%.
5. Выберите один верный вариант ответа. Какие организации не могут применять упрощённую систему налогообложения:
- A) организации, у которых есть филиалы;
 - B) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%;
 - C) негосударственные пенсионные фонды;
 - D) все варианты верны.
6. Выберите один верный вариант ответа. Организация имеет право перейти на упрощённую систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили:
- A) 112,5 млн. рублей;
 - B) 15 млн. рублей;
 - C) 50 млн. рублей.
7. Выберите один верный вариант ответа. Лимит по остаточной стоимости основных средств, при котором можно применять упрощённую систему налогообложения, составляет:
- A) 60 млн. руб.;
 - B) 100 млн. рублей;
 - C) 150 млн. рублей.
8. Выберите один верный вариант ответа. Обязаны ли организации на упрощённой системе налогообложения вести бухгалтерский учет:
- A) да, обязаны;
 - B) акционерные общества обязаны, ООО не обязаны;
 - C) все коммерческие организации обязаны, некоммерческие могут не вести;
 - D) нет, не обязаны.
9. Выберите один верный вариант ответа. Налоговый период при упрощённой системе налогообложения составляет:
- A) календарный 1 год;
 - B) 9 месяцев;
 - C) 6 месяцев.
10. Выберите два верных варианта ответа. При задержке декларации на срок более 10 рабочих дней:
- A) могут быть приостановлены операции по счету;
 - B) выписан штраф 1 000 рублей;
 - C) возбуждено уголовное дело против главного бухгалтера предприятия.

Тема 13. Патентная система налогообложения.

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Типовой вариант теста

1. Выберите один верный вариант ответа. Патентная система налогообложения устанавливается:
А) Налоговым кодексом;
В) Гражданским кодексом;
С) Уголовным кодексом;
D) Федеральным законом «О бухгалтерском учёте»

2. Выберите один верный вариант ответа. Кто может являться налогоплательщиками по патентной системе налогообложения?
А) индивидуальные предприниматели;
В) индивидуальные предприниматели и общества с ограниченной ответственностью;
С) только общества с ограниченной ответственностью;
D) индивидуальные предприниматели и акционерные общества.

3. Выберите один верный вариант ответа. Патентную систему налогообложения имеют право применять:
А) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает 10 человек;
В) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает 15 человек;
С) общества с ограниченной ответственностью, средняя численность наемных работников которых не превышает 15 человек.

4. Выберите один верный вариант ответа. Уплату каких налогов заменяет уплата патента при патентной системе налогообложения?
А) налог на доходы физических лиц;
В) налог на имущество физических лиц;
С) налога на добавленную стоимость.
D) все ответы верны.

5. Выберите один верный вариант ответа. Совмещение ПНС с иными системами налогообложения:
А) запрещено;
В) положения г. 26.5 НК РФ не запрещают ИП совмещать несколько режимов налогообложения;
С) с разрешения налогового инспектора.

6. Выберите один верный вариант ответа. Документ, удостоверяющий право на применение ПНС:
А) Свидетельство ИП;
В) Патент на осуществление 1 вида предпринимательской деятельности;
С) паспорт гражданина РФ.

7. Выберите один верный вариант ответа. Для получения патента ИП должен:
А) подать заявление в налоговый орган на получение патента по утвержденной форме;
В) подать заявление в налоговый орган в свободной форме;
С) выразить свое намерение в устной форме.

8. Выберите один верный вариант ответа. На применение патентной системы налогообложения индивидуальный предприниматель должен подать:

- A) за 1 неделю до начала применения ПНС;
- B) не позднее, чем за 10 дней до начала применения ПНС;
- C) после начала применения ПНС.

9. Выберите один верный вариант ответа. Заявление на получение патента подаётся:

- A) по месту жительства – при осуществлении деятельности по месту жительства;
- D) в любой территориальный налоговый орган МО, городского округа, города или субъекта РФ по месту планируемой предпринимательской деятельности;
- C) по месту регистрации юридического лица.

Тема 14. Государственные внебюджетные фонды. Пенсионный фонд РФ. Фонд социального страхования РФ. Фонд обязательного медицинского страхования РФ

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Типовой вариант теста

1. Выберите один верный вариант ответа. Бюджет государства является составной частью:

- A) государственных финансов
- B) местных финансов
- C) международных финансов

2. Выберите один верный вариант ответа. Основные функции бюджета государства:

- A) контроль за формированием и использованием централизованного фонда денежных средств
- B) финансирование национальной экономики
- C) перераспределение ВВП, государственное регулирование и стимулирование экономики; бюджетный контроль; финансовое обеспечение социальной политики

3. Выберите один верный вариант ответа. Выберите причину создания государственных внебюджетных фондов:

- A) обеспечение социальной политики +
- B) обеспечение государством своих функций
- C) обеспечение исполнения бюджета государства

4. Выберите один верный вариант ответа. Внебюджетные фонды РФ решают следующие задачи:

- A) расширение социальных услуг населению, накопление денежной массы для экстренных случаев
- B) накопление денежной массы для экстренных случаев, перераспределение излишков денежных средств между бюджетами разных уровней
- C) обеспечение дополнительными средствами приоритетных сфер экономики, расширение социальных услуг населению

5. Выберите один верный вариант ответа. Что входит в государственные внебюджетные фонды:

- A) внебюджетный пенсионный фонд компании «РОСГОССТРАХ»
- B) пенсионный фонд РФ
- C) нет верного ответа

6. Выберите один верный вариант ответа. Плательщиками страховых взносов в фонды обязательного медицинского страхования НЕ являются:

- А) предприятия, организации, учреждения
- В) граждане, использующие труд наемных работников
- С) индивидуальные предприниматели, использующие упрощенную систему налогообложения

7. Выберите один верный вариант ответа. Что не входит в государственные внебюджетные фонды:

- А) внебюджетный пенсионный фонд компании «РОСГОССТРАХ»
- В) фонд обязательного медицинского страхования
- С) фонд социального страхования

8. Выберите один верный вариант ответа. Страховые взносы не начисляются на:

- А) выплата по договорам гражданско-правового характера
- В) фонд оплаты труда иностранных физических лиц
- С) фонд оплаты труда организации

Тема 15. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам и документальное оформление операций по учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Типовой вариант теста

1. Выберите один верный вариант ответа. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой:

- А) Д 69-К 91;
- В) Д 23-К 69;
- С) Д 69-К 20;
- Д) Д 20-К 69

2. Выберите один верный вариант ответа. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего вспомогательного производства» отражается в учете проводкой

- А) Д 69-К 21;
- В) Д 23-К 69;
- С) Д 69-К 29;
- Д) Д 20-К 69.

3. Выберите один верный вариант ответа. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения

- А) по трудовым договорам;
- В) по договорам купли-продажи;
- С) по комиссионным договорам;
- Д) по гражданско-правовым договорам;

4. Выберите один верный вариант ответа. Операция «Перечислены страховые взносы в ФСС» отражается в учете проводкой:

- А) Д 69-К 44;
- В) Д 44-К 69;
- С) Д 69-К 51;
- Д) Д 41-К 69.

5. Выберите один верный вариант ответа. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов:

- А) премии по итогам работы;
- В) государственные пособия;
- С) заработная плата;
- Д) компенсационные выплаты;

Тема 16. Синтетический учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Синтетический и аналитический учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Типовой вариант теста

1. Выберите один верный вариант ответа. В расчетно-платежной ведомости на выплату заработной платы должны быть указаны:

- А) суммы начисленной заработной платы, суммы отпускных, суммы начисленных пособий по временной нетрудоспособности, суммы начисленных премий;
- В) суммы начислений, в том числе суммы начисленной заработной платы, суммы удержаний и суммы к выдаче;
- С) ФИО сотрудников, суммы окладов, которые получают эти сотрудники, а также поле для подписи в получении заработной платы.

2. Выберите один верный вариант ответа. Какие бухгалтерские проводки соответствуют операции "Начислена заработная плата рабочим основного производства":

- А) Дт 50 "Касса" - Кт 70 "Расчеты по оплате труда";
- Д) Дт 20 "Основное производство" - Кт 70 "Расчеты по оплате труда";
- С) Дт 70 "Расчеты по оплате труда" - Кт 50 "Касса".

3. Выберите один верный вариант ответа. Какие проводки соответствуют операции "Начислено пособие по временной нетрудоспособности ":

- А) Дт 50 "Касса" - Кт 70 "Расчеты по оплате труда";
- В) Дт 70 "Расчеты по оплате труда" - Кт 50 "Касса";
- С) 69.1 "Социальное страхование"- Кт 70 "Расчеты по оплате труда".

4. Выберите один верный вариант ответа. Какие проводки соответствуют операции "Оплата сотруднику больничного из кассы предприятия":

- А) Дт 50 "Касса" - Кт 70 "Расчеты по оплате труда";
- В) Дт 70 "Расчеты по оплате труда" - Кт 50 "Касса";
- С) Дт 70 "Расчеты по оплате труда" - Кт 69.1 "Социальное страхование"

5. Выберите один верный вариант ответа. К какому типу относится операция «Выдана из кассы заработная плата сотрудникам организации»:

- А) изменение только в активе баланса;
- В) изменение только в пассиве баланса;
- С) изменения в активе и в пассиве баланса в сторону уменьшения.

6. Выберите один верный вариант ответа. Какова сумма налога НДФЛ, который будет удержан с сотрудника, имеющего троих детей, в январе месяце, если сумма начисленной зарплаты составляет 15000 руб.:

- А) 2800 р.;
- В) 1400 р.;
- С) 5800 р.

7. Выберите один верный вариант ответа. Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд рабочим основного производства":

- А) Дт 50 "Касса" - Кт 70 "Расчеты по оплате труда";
- В) Дт 20 "Основное производство" - Кт 69/1 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";

С) Дт 70 "Расчеты по оплате труда" - Кт 50 "Касса".

8. Выберите один верный вариант ответа. Начислены страховые взносы в фонд социального страхования рабочим основного производства":

- А) Дт 20 "Основное производство" - Кт 69/2 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";
В) Дт 50 "Касса" - Кт 70 "Расчеты по оплате труда";
С) Дт 70 "Расчеты по оплате труда" - Кт 50 "Касса".

Оценки «отлично» заслуживает обучающийся, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, продемонстрировавший умение применять теоретические сведения для решения практических задач, умеющий находить необходимую информацию и использовать ее.

Оценки «хорошо» заслуживает обучающийся, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Оценка «хорошо» выставляется обучающимся, показавшим систематический характер знаний по учебной дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценки «удовлетворительно» заслуживает обучающийся, обнаруживший знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающимся, допустившим погрешности в устном ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

Шкала оценивания контролируемых компетенций

Процент результативности правильных ответов	Качественная оценка	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
85-100	5	отлично
66-84	4	хорошо
51-65	3	удовлетворительно
менее 51	2	неудовлетворительно

Задачи

Тема 1. Налог на добавленную стоимость

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Задачи

Задача 1. Налогоплательщик НДС в налоговом периоде реализовали детскую обувь на сумму 200 000 рублей (без учета НДС) и металлоконструкции на сумму 350 000 рублей (без учёта НДС). Рассчитать сумму НДС?

Задача 2. Кожевенная фабрика «Олимп» за отчётный период реализовало изделий на сумму 587 000 рублей, из них

- мужских зимних сапог – 152 000 рублей,
- женских туфель – 254 000 рублей,
- детских ботинок – 98 000 рублей,
- детских кроссовок – 83 000 рублей.

Цены даны с учётом НДС.

Задача 3. Компания оказывает услуги в области проведения маркетинговых исследований. В

январе 2010 года компания выставила счет за оказанные услуги на общую сумму 250 тыс. руб. + НДС, из которых оплачено было только 150 тыс. руб. + НДС. В этом же месяце были оплачены ранее выставленные счета на сумму 200 тыс. руб. + НДС.

В январе компания:

- оплатила по предъявленному счету и полученным необходимым документам аренду помещений за 1 и 2 кварталы 2010 г. в сумме 70,8 т. руб. (НДС в т. числе),
- выплатила заработную плату работникам в сумме 100 тыс. руб. и оплатила ЕСН (26%),
- закупила канцелярские товары на сумму 23,6 тыс. руб. (НДС в т. ч.),
- приобрела у сторонней фирмы услуги по обработке данных маркетинговых исследований на сумму 94,4 т. руб. (НДС в т.ч.),
- оплатила за рекламу в газете в 4 номерах, выходящих в феврале 2010 г. сумму 17,7 тыс. руб. (НДС в т.ч.).
- помимо этого компания приобрела и ввела в эксплуатацию компьютер стоимостью 35,4 тыс. руб. (НДС в т.ч.).

Рассчитать сумму НДС, подлежащего оплате в бюджет за январь месяц.

Тема 2. Акцизы

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Задачи

Задача 1. Определить полную стоимость товара с учетом косвенных налогов, а так же определить сумму акциза и НДС к уплате в бюджет исходя из следующих данных:

- подакцизный товар - пиво с нормативным содержанием этилового спирта свыше 8,6%;
- таможенная стоимость товара 400 000 рублей (4000 литров),
- ставка НДС – 20%,
- таможенная пошлина – 60 000 рублей.

Задача 2. В январе текущего года фабрика реализовала 400 000 сигарет с фильтром за 1900 000 (без акциза и НДС). Определить сумму акциза, которую нужно начислить, продавая указанную партию сигарет, а так же сумму НДС и общую стоимость партии с учётом данных налогов, если максимальная розничная цена 2600 р. за 1 000 шт.

Задача 3. Завод ликероводочной продукции за НП (налоговый период) отгрузил в другие организации продукцию с объемной долей этилового спирта 40% на сумму 3.500.000 р. в кол-ве 45.000 шт. бутылок объемом 0.7л.

Реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 350.000 р. в кол-ве 4.000 шт. бутылок объемом 0.7л.

Рассчитайте сумму акциза.

Тема 3. НДФЛ

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Задачи

Задача 1. В фирму устроилась диспетчер Иванова, з/п которой составляет 35 тыс.р. У сотрудника имеется трое детей в возрасте 26, 15 и 10 лет. Старший учится на 5 курсе дневной формы обучения института. Рассчитайте сумму НДФЛ и сумму з/п без учёта подоходного налога за год.

Задача 2. Петров И.В. затратил на обучение своего сына в институте на очной форме обучения 70 тыс.р. Заработная плата в 2020 г. 40 тыс.р. в месяц.

Рассчитайте Сумму НДФЛ за 2020 г. И сумму налогового вычета на обучение сына.

Задача 3. В 2020 г. Петров оплатил:

- обучение своего старшего сына в институте на очной форме обучения в размере 70 тыс.р.
- обучение своего младшего сына в платном детском садике в размере 40 тыс.р.

- обучение своей дочери в институте на **заочной** форме обучения в размере 60 тыс.р. Ежемесячный доход Петрова составляет 40 тыс.р. Рассчитайте Сумму НДФЛ за 2020 г. и сумму налогового.

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Задачи

Задача 1. Доход от реализации продукции предприятия в 4 квартале 2019 года составил 400000 р., в том числе получено безвозмездно от другой организации 8000 р.

Расходы предприятия при этом составили 120000 р.

Кроме того, дивиденды, полученные по акциям от другой российской компании – 22000 р. Рассчитать сумму налога на прибыль.

Задача 2. Предприятие получило совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 27 млн.р., в том числе доход от деятельности в сфере игорного бизнеса — 7 млн. р., доход от деятельности, переведенной на уплату УСН — 12 млн. р. Общий размер расходов организации составил 6 млн. р.

Определите сумму налога на прибыль.

Задача 3. В течение отчетного периода организация получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 110 000 руб. (в том числе НДС 10 000 руб.);

- выручку от реализации покупных товаров - 48 000 р. (с учётом НДС);

- денежные средства в размере 180 000 р., полученные по договору займа;

- вклад в уставный капитал от учредителя в размере 30000 р. (без учета НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

Тема 5. Водный налог

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Задачи

Задача 1. Организация имеет лицензию на забор воды для нужд производства из скважины, расположенной в бассейне реки Печера и оборудованной средствами измерения объемов воды. Квартальный лимит водопользования составляет 320 000 куб. м. Организация за 2-й квартал 2021 года осуществила забор 360 000 куб. м воды. Рассчитайте сумму водного налога за 2-й квартал 2021 года.

Задача 2. На реке Печоре при неизменном объеме 3 тыс. м³ сплаваемой древесины лесосплав осуществлялся пять раз на разные расстояния: на 100, 150, 200, 250 и 300 км.

Рассчитайте сумму водного налога.

Задача 3. Организация имеет на балансе гидроэлектростанцию на Енисее. За квартал ГЭС выработала 5 млн кВт/ч электроэнергии. Опередить сумму налога за пользование водным объектом.

Тема 6. Налог на добычу полезных ископаемых

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Задачи

Задача 1. Рассчитайте НДС при следующих условиях: Фирма не участвует в региональных инвестпроектах, не получает субсидий из бюджета и имеет показатели по реализации песка в налоговом периоде. Фирма является плательщиком НДС (в размере 20%). Фирма

добыла 30 000 и продали 20 000 тонн песка в рамках одного налогового периода (июль 2021 г.). Цена реализации песка 354 руб. за тонну (включая НДС 20%). Расходы по доставке песка покупателям в рамках налогового периода в сумме, составившей 100 000 руб.

Задача 2. Фирма «ФЕЛИКС» занимается добычей серебра. За отчетный период было добыто 10 тысяч тонн серебряной руды. Цена за одну тонну на рынке составила 650 рублей. Рассчитайте сумму НДС.

Тема 7. Транспортный налог

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Задачи

Задача 1. 28 января организация приобрела и поставила на учет легковой автомобиль Шевроле Нива 2020 года выпуска, мощность двигателя – 110 л.с. 9 августа этого же года автомобиль был продан, а 18 числа того же месяца снят с учета. Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период и авансовые платежи, подлежащие уплате организацией.

Задача 2. 13 января 2020 года гражданин Петров стал владельцем BMW X5 стоимостью 5500 тыс. руб. мощностью двигателя 400 л.с. 2017 года выпуска, а 22 сентября этого же года он продал данный автомобиль (снял с учёта). Рассчитайте сумму транспортного налога, если известно, что место регистрации транспортного средства – Курганская область.

Задача 3. Гражданин Беляев Т.В. имеет в собственности автомобиль Лада Приора 2018 года выпуска мощностью двигателя 81 л.с. 25 июля 2021 года Беляев Т.В. был признан пенсионером. Рассчитать транспортный налог за 2021 год, если известно, что транспортное средство зарегистрировано на территории Курганской области. Все необходимые документы для получения права на налоговые льготы в инспекцию представлены.

Тема 8. Налог на имущество организаций

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Задачи

Задача 1. Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму налога на имущество организации за год, если имеются следующие данные.

Остаточная стоимость объекта ОС:

1 января – 150 тыс.р.

1 февраля – 145 тыс.р.

1 марта – 140 тыс.р.

1 апреля 135 тыс.р.

1 мая – 130 тыс.р.

1 июня – 125 тыс.р.

1 июля 120 тыс.р.

1 августа – 115 тыс.р.

1 сентября – 110 тыс.р.

1 октября - 105 тыс.р.

1 ноября - 100 тыс.р.

1 декабря - 95 тыс.р.

31 декабря – 90 тыс.р.

Задача 2. ООО «Воздушный шар» владеет торговым центром, который облагается налогом на имущество по кадастровой стоимости. На 1 января 2021 г. его кадастровая стоимость составила 120 млн.р.

Рассчитайте сумму налога на имущество организаций.

Задача 3. ООО "Морской ветер" имеет в собственности офисное помещение в торговом центре. Кадастровая стоимость офиса по данным Росреестра на 01.01.2021 год не определена. Однако известна общая стоимость торгового центра. На 1 января 2021 года по данным Росреестра она составила 100 миллионов рублей.

Площадь офиса ООО "Морской ветер" составляет 1/50 от площади торгового центра. В регионе установлена ставка налога на имущество - 2,2%, а также предусмотрены авансовые платежи раз в квартал.

Тема 9. Земельный налог

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Задачи

Задача 1. Компания, зарегистрировавшая 21.01.2021 право собственности на земельный участок, узнала его кадастровую стоимость на начало года (980 000 руб.) и ставку налога (1,5%), действующую в соответствующей местности (из местного земельного НПА).

Рассчитайте земельный налог в 2021 году.

Задача 2. Иванов И. А. приобрел земельный участок для садоводства в Московской области 09.04.2020. Собственность оформили на Иванова И. А., его жену и двоих детей в равных долях. Кадастровая стоимость участка — 2 354 500 руб.

Рассчитайте сумму земельного налога.

Задача 3. Компания, зарегистрировавшая 21.01.2020 право собственности на земельный участок, узнала его кадастровую стоимость на начало года (980 000 руб.) и ставку налога (1,5%), действующую в соответствующей местности (из местного земельного НПА). Компания на своем земельном участке расположила научный центр (он занимает 20% площади и используется по целевому назначению), а местные власти предусмотрели освобождение от уплаты налога для земельных участков, используемых для размещения учреждений науки.

Тема 10. Налог на имущество физических лиц

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Задачи

Задача 1. Рассчитать сумму налога за квартиру в Санкт-Петербурге за 2020 год.

Кадастровая стоимость - 8 336 387 рублей. Площадь - 82.2 м². Количество долей в квартире – 1. Период владения - 14 месяцев. Налоговая ставка - 0.15%. В Санкт-Петербурге местные власти увеличили базовую ставку на квартиры с кадастровой стоимостью от 7 до 20 млн. р.

Задача 2. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц на двухкомнатную квартиру в Тюмени площадью на площадью 62 м², с кадастровой стоимостью 2260 тыс.р. без отдельных долей.

Задача 4. Гражданка Васильева Т.А. приобрела 1 марта в собственность комнату общей площадью 40 м². Кадастровая стоимость 1 м² – 35 тыс.р. Определите налог на имущество физических лиц за год, если 10 сентября гражданка стала пенсионеркой по старости.

Тема 11. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Задачи

Задача 1. ИП Иванов А.П. за первое полугодие 2020 года получил доходы в размере 3 879 500 рублей. Расходы составили 2 158 600 рублей.

Во втором полугодии доходы составили 1 460 200 рублей расходы - 1 350 000 рублей. Рассчитайте сумму ЕСХН за год и сумму авансового платежа.

Задача 2. ООО «Весна» занимается производством и реализацией сельскохозяйственной продукции. Доходы от продажи составили 10,5 млн.р. Расходы, учитываемые при налогообложении равны 8,8 млн.р. У организации имеется убыток прошлых лет в сумме 450 тыс.р. Авансовый платёж по итогам первого полугодия составил 60 тыс.р. Рассчитайте сумму налога по итогам года.

Задача 3. ООО «Творог» выступает как плательщик сельхозналога, и использует ставку 6%. В период с января 2021 года по июнь 2021 года включительно, оно получило доход в сумме 8 500 000 руб.

В то же время, им было произведено подтвержденных расходов в общей сумме на 6 850 000 руб.

С июля по декабрь 2021 года, ООО «Творог» получило доход на общую сумму 9 750 000 руб., и вместе с этим произвело расходов на 9 125 000 руб.

Рассчитайте авансовый платеж и сумму налога за год.

Тема 12. Упрощенная система налогообложения.

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Задачи

Задача 1. Компания находится на УСН объект налогообложения «доходы за минусом расходов». За налоговый период получила доходы в сумме 25000 тыс.р., а её расходы составили 24 000 тыс.р.

Определите сумму налога к уплате в бюджет.

Задача 2. ИП Семёнов А.Г. платит налог УСН «Доходы» и работает без сотрудников. Показатели доходов по периодам составили:

За 1 квартал 180 тыс.р.

За полугодие – 400 тыс.р.

Зв 9 мес. – 570 тыс.р.

За год – 920 тыс.р.

ИП Семенов А.Г. платил взносы так:

- В 1 квартале - 10 тыс.р.
- Во 2 квартале - 10 тыс.р.
- В 3 квартале — 10 тыс.р.
- В 4 квартале — 17,04

Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму налога за год при УСН.

Задача 3. ООО «Изумруд» применяет УСН «Доходы» со ставкой 6%.

В 2021 году в компании работало 73 сотрудника.

Доходы составили:

за I квартал - 35 млн рублей,

за полугодие -95 млн рублей,

за 9 месяцев - 180 млн рублей,

за 2021 год - 215 млн рублей.

Рассчитайте сумма налога и сумму авансовых платежей по УСН.

Тема 13. Патентная система налогообложения.

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Задачи

Задача 1. ИП Смирнова живёт в Санкт-Петербурге и сдаёт недвижимость в аренду. У неё две небольшие квартиры-студии (25 кв.м. и 20 кв.м.) во Всеволожском районе Ленинградской области и нежилое помещение площадью 80 кв.м. — в Санкт-Петербурге. Студии она сдаёт за 22 000 и 20 000 р. в месяц соответственно. Нежилое помещение — за 95 000 р./мес. Определите стоимость патента.

Задача 2. Укажите условия, при выполнении которых ИП имеют право применять патентную систему налогообложения.

Тема 14. Государственные внебюджетные фонды. Пенсионный фонд РФ. Фонд социального страхования РФ. Фонд обязательного медицинского страхования РФ

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Задачи

Задача 1. Исчислить страховые взносы во внебюджетные фонды по данным:

- выплаты, произведенные работодателем – 96240 руб.
- пособия по временной нетрудоспособности – 3140 руб.

Задача 2. Исходные данные: начислено за январь текущего года

- заработная плата – 8100 руб.;
- вознаграждение по договору подряда – 2900 р.;
- компенсация за неиспользованный отпуск – 1200 р.;
- доплата за работу в выходные дни – 1280 р.;
- дивиденды по акциям – 1600 р.;
- материальная помощь – 1000 р.;
- материальная помощь на погребение – 3000 р.

Определяем базу и сумму взносов во внебюджетные фонды.

Задача 3. ООО «Квадрат» — субъект малого предпринимательства — включено в реестр субъектов МСП с января 2022 года. Работнику начислено за апрель 2020 года 13 000 руб. Какую сумму страховых взносов ему следует перечислить?

Тема 15. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам и документальное оформление операций по учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ОК.09; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Задачи

Задача 1. Исходные данные: начислено за январь текущего года

- заработная плата – 8100 руб.;
- вознаграждение по договору подряда – 2900 р.;
- компенсация за неиспользованный отпуск – 1200 р.;
- доплата за работу в выходные дни – 1280 р.;
- дивиденды по акциям – 1600 р.;
- материальная помощь – 1000 р.;
- материальная помощь на погребение – 3000 р.

Укажите бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов в социальные внебюджетные фонды.

Задача 2 - ООО «Квадрат» — субъект малого предпринимательства — включено в реестр субъектов МСП с января 2022 года. Работнику начислено за апрель 2020 года 13 000 руб. Укажите бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов в социальные внебюджетные фонды.

Тема 16. Синтетический учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Синтетический и аналитический учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ОК.09; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Задачи

Задача 1. Отрадите проводки синтетического учета налога на добавленную стоимость.

Задача 2. Отрадите проводки синтетического учета налога на прибыль организаций.

Задача 3. Отрадите проводки синтетического учета по акцизам.

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится за выполнение всех заданий в соответствии с требованиями преподавателя без ошибок.

Оценка «хорошо» ставится за выполнение практических заданий с небольшими недочетами, которые можно устранить по ходу проверки.

Оценка «удовлетворительно» ставится за невыполнение более 50 % заданий, за работу со множеством ошибок и недочетов.

Оценка «неудовлетворительно» не выставляется.

4. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

(по темам или разделам)

Используя перечень основной и дополнительной литературы подготовить реферат по следующим разделам и темам дисциплины:

Тема 1.2. Акцизы

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень тем рефератов:

1. Акцизы в составе таможенных платежей
2. Особенности исчисления и уплаты акцизов

Тема 1.3. НДС

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень тем рефератов:

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

Тема 1.6 Налог на добычу полезных ископаемых

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень тем рефератов:

1. Роль налога на добычу полезных ископаемых в налоговой системе
2. Проблемы и пути совершенствования налога на добычу полезных ископаемых

Тема 1.8. Налог на имущество организаций

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень тем рефератов:

1. Формы пользования и владения землей в России. Плата за землю

Тема 1.12. УСН

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень тем рефератов:

1. Сравнение упрощенной системы налогообложения с общей системой налогообложения.

Тема 1.13. Патентная система налогообложения

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень тем рефератов:

1. Сравнение патентной системы налогообложения с УСН.

Тема 1.13. Патентная система налогообложения

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень тем рефератов:

1. Основные элементы патентной системы налогообложения.
2. Ограничения для патентной системы налогообложения.
3. Территория действия патента.

4. Учет и отчетность на патентной системе налогообложения.

Тема 2.1. Государственные внебюджетные фонды

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень тем рефератов:

1. Понятие и основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
2. Государственные внебюджетные фонды: их сущность и назначение
3. Страховые взносы во внебюджетные фонды.

Тема 3.1. Учёт расчетов с бюджетом по налогам и сборам и документационное оформление операций по учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Учёт расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень тем рефератов:

1. Документационное оформление операций по учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам

Тема 3.2. Синтетический учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Синтетический и аналитический учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством: ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Перечень тем рефератов:

1. Счет 68 Расчеты по налогам и сборам

Критерии оценки самостоятельной работы

- «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал разнообразных литературных источников;

- «хорошо» выставляется обучающемуся, если: он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения;

- «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если: он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических заданий;

- «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если: он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, несвязно излагает его, с большими затруднениями выполняет практические задания Компетенции ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4 считаются сформированными, если обучающийся получил оценку «удовлетворительно», «хорошо» или «отлично».

5. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

По междисциплинарному курсу МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

5.1 Формой проведения оценочной процедуры является дифференцированный зачёт по компетенциям.

ОК.01; ОК.02; ОК.03; ОК.04; ОК.05; ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

Задания для оценки сформированности компетенции ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

1. _____ регистры налогового учета - сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

(Введите одно слово в поле ответов в форме соответствующего падежа.)

Ответ: Аналитические, аналитические

2. Выберите один верный вариант ответа. Налоговое право – это составная часть:

а) гражданского права;

б) трудового права;

в) финансового права.

3. Выберите один верный вариант ответа. Налог - это:

а) добровольное пожертвование граждан в пользу государства для обеспечения общественных благ;

б) систематический взнос, который уплачивается без всякого встречного удовлетворения;

в) ежегодный платёж.

4. Выберите один верный вариант ответа. К налоговым платежам относятся:

а) только налог;

б) налог, сбор и пошлина;

в) налог, сбор, пошлина и платёж.

5. Выберите один верный вариант ответа. Объект налогообложения «доходы, уменьшенные на расходы» при применении УСН, выгоден, когда

а) расходы составляют более 50% величины доходов;

б) расходы составляют менее 50%;

в) расходы составляют 50% величины доходов

Задания для оценки сформированности компетенции ОК 02 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

6. Выберите один верный вариант ответа. Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль?

а) коммерческие банки различных видов; страховые компании, получившие лицензию на обслуживание страховой деятельности; профессиональные работники рынка ценных бумаг б) некоммерческие и благотворительные организации и фонды

в) применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог

7. Сумма налога ил сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок – это _____

(Введите одно слово строчными буквами в поле ответов в форме соответствующего падежа.)

Правильный ответ: недоимка

8. С 1 января 2023 года Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования объединили в _____ фонд России

(Введите одно слово в поле ответов в форме соответствующего падежа.)

Правильный ответ: Социальный, социальный

9. Выберите один верный вариант ответа. Нелинейный метод начисления амортизации основных средств:

- а) является законным методом оптимизации налогообложения прибыли;
- б) этот метод не относится к оптимизации налогообложения;
- в) этот метод начисления амортизации нельзя применять ко всем основным средствам.

10. Выберите один верный вариант ответа. Создание резервов в налоговом учете, их отнесение на внереализационные расходы:

- а) уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль;
- б) позволяет уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль преждевременно, когда фактические расходы еще не понесены;
- в) усложняет ведение налогового учета.

Задания для оценки сформированности компетенции ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

11. Налогоплательщик, имеющий одного ребенка, имеет стандартный вычет в сумме _____ рублей

(Введите в поле цифру)

Правильный ответ: 1400.

12. Налоговые резиденты – граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, прожившие на территории РФ не менее _____ календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев

(Введите в поле ответов цифру)

Правильный ответ: 183

13. Выберите один верный вариант ответа. Личный кабинет налогоплательщика это:

- а) обособленное помещение, оборудованное стационарным рабочим местом, которое может использоваться налогоплательщиком дистанционно;
- б) **информационный ресурс, размещенный на официальном сайте органа исполнительной власти в области налогов и сборов;**
- в) информационный ресурс для получения статистической информации, сведений из внебюджетных фондов
- г) нет верного ответа

14. Выберите один верный вариант ответа. В зависимости от места проведения мероприятий налогового контроля выделяют следующие налоговые проверки:

- а) **камеральные и выездные налоговые проверки;**
- б) документальная, выездная и камеральная налоговая проверка;
- в) плановая и внеплановая;
- г) комплексная и выборочная.

15. Выберите один верный вариант ответа. Какие документы обязаны предъявить должностные лица налоговых органов, непосредственно проводящие налоговую проверку, для получения доступа на территорию или в помещение налогоплательщика?

- а) **служебное удостоверение и решение руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки этого налогоплательщика;**
- б) служебное удостоверение;
- в) решение руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки этого налогоплательщика;

г) нет верного ответа

Задания для оценки сформированности компетенции ОК 04 Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

16. Выберите один верный вариант ответа. Объект обложения СВ (страховых взносов) для лиц, производящих выплаты физическим лицам, выплаты физическим лицам:

а) по трудовым договорам;

б) договорам гражданско – правового характера;

в) по трудовым договорам, договорам гражданско – правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

17. _____ проверка_- проводится на основании решения руководителя налоговой инспекции или его заместителя, она производится по месту нахождения предприятия. Данная проверка в отношении одного плательщика может производиться по одному или нескольким налогам.

(Введите одно слово в поле ответов в форме соответствующего падежа.)

Ответ: Выездная, выездная

18. Удержан НДФЛ из заработной платы работников – Дт__ Кт 68

(Введите в поле ответов цифру)

Правильный ответ:70

19. Выберите один верный вариант ответа. Выберите неправильное утверждение

а) средства государственных внебюджетных фондов не имеют строгой целевой направленности;

б) планируются органами власти;

в) формируются за счет обязательных налогов и сборов;

г) средства фондов находятся в собственности государства.

20. Выберите один верный вариант ответа. Выберите причину создания государственных внебюджетных фондов

а) обеспечение государством своих функций;

б) обеспечение социальной политики;

в) возможность функционирования внебюджетных фондов;

г) обеспечение исполнения бюджета государства.

Задания для оценки сформированности компетенции ОК 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

21. Выберите один верный вариант ответа. Счет 19 «НДС» является:

а) активным;

б) пассивным;

в) активно-пассивным.

22. Выберите один верный вариант ответа. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» является:

а) активным;

б) пассивным;

в) активно-пассивным.

23. Выберите один верный вариант ответа. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:

а) налоговая политика;

б) налоговая система;

в) фискальная функция;

г) принцип стабильности.

24. Выберите один верный вариант ответа. К местным налогам относятся:

- а) **Земельный налог; налог на имущество физических лиц;**
- б) Транспортный налог; налог за пользование воздушным пространством;
- в) Налог на богатство; налог на добычу полезных ископаемых.

25. Платежное поручение по страховым взносам заполняют как от имени организаций – при платежах за _____, так и от имени предпринимателей – при перечислениях «за себя».

(Введите одно слово строчными буквами в поле ответов в форме соответствующего падежа.)

Правильный ответ: работников

Задания для оценки сформированности компетенции ПК.3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

26. Выберите один верный вариант ответа. Какие ставки НДС действуют в настоящее время

- а) 28 и 18%
- б) 15 и 5%
- в) **20, 10 и 0%**
- г) 18,10 и 0%

27. Выберите один верный вариант ответа. Операция «Государственная пошлина перечислена в бюджет» отражается в учете проводкой:

- а) **Д 68-К 51;**
- б) Д 51-К68;
- в) Д 68-К 57;
- д) Д 68-К 91.

28. Выберите один верный вариант ответа. Операция «Удержан НДФЛ из дохода сотрудника» отражается в учете проводкой:

- а) Д 68-К 70;
- б) Д 20-К68;
- в) **Д 70-К 68;**
- г) Д 68-К

29. Начисление налога на прибыль – Дт__ Кт 68

(Введите в поле ответов цифру)

Правильный ответ:99

30. Начисление транспортный налог – Дт__ Кт 68

(Введите в поле ответов цифру)

Правильный ответ: 22, 46

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

31. Выберите один верный вариант ответа. Какие налоги не уплачивает физическое лицо:

- а) **налог на прибыль**
- б) транспортный
- в) налог на доходы физических лиц
- г) налог на имущество физических лиц

32. За исчисление и уплату НДФЛ несет ответственность _____.

(Введите одно слово строчными буквами в поле ответов в форме соответствующего падежа.)

Правильный ответ: работодатель

33. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит _____ налоговой проверке (Введите одно слово строчными буквами в поле ответов в форме соответствующего падежа.)
Правильный ответ: камеральной

34. Выберите один верный вариант ответа. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- а) дополнительный расчет на сумму ошибки;
- б) уточненный расчет (налоговую декларацию);**
- в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате.

35. Выберите один верный вариант ответа. Налоговая декларация – это:

- а) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган;**
- б) аналитический регистр налогового учета;
- в) расчет налога, произведенный налоговым органом.

Задания для оценки сформированности компетенции ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

36. Выберите один верный вариант ответа. К суммам, подлежащим обложению СВ (страховыми взносами), относятся:

- а) выплаты в связи с возмещением вреда, причиненного увечьем;
- б) компенсации за неиспользованный отпуск;**
- в) пособия по безработице.

37. Выберите один верный вариант ответа. Пониженные тарифы СВ (страховых взносов) установлены:

- а) для IT-компаний;
- б) для малых предприятий;
- в) для IT-компаний, для малых предприятий (с заработной платы сверх МРОТ).**

38. Страховые взносы в начисленных суммах при расчете налога на прибыль организаций относятся к _____ расходам.

(Введите одно слово строчными буквами в поле ответов в форме соответствующего падежа.)

Ответ: прочим

39. Операция «Перечислены страховые взносы по ОМС» отражается в учете проводкой - Дт 69-Кт _ (Введите цифру в поле ответов)

Правильный ответ: 51

40. Дебет _____ Кредит 69 субсчет «Расчеты по взносам от несчастных случаев и профзаболеваний» — начислены страховые взносы в Социальный фонд России (СФР) от несчастных случаев на производстве.

(Введите цифру в поле ответов)

Правильный ответ: 20, 25, 26, 44

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

41. Регрессивная шкала страховых взносов применяется к ставке страховых _____ страхования

(Введите одно слово строчными буквами в поле ответов в форме соответствующего падежа.)

Ответ: пенсионного

42. _____ проверка - проводится на основании решения руководителя налоговой инспекции или его

заместителя, она производится по месту нахождения предприятия. Данная проверка в отношении одного плательщика может производиться по одному или нескольким налогам.
(Введите одно слово в поле ответов в форме соответствующего падежа.)

Ответ: Выездная, выездная

43. Выберите один верный вариант ответа. Страховые тарифы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

а) входят в общую систему СВ, облагаемых по ставке 30%;

б) не входят в общую систему СВ, облагаемых по ставке 30%;

в) не входят в систему взносов, облагаемых по ставке 30%, а взимаются дополнительно.

44. Суммы взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний относятся на _____ расходы, связанные с производством.

(Введите одно слово строчными буквами в поле ответов в форме соответствующего падежа.)

Ответ: прочие

45. За счет страховых взносов, уплачиваемых на социальное страхование, производятся выплаты пособий по временной _____ и в связи с материнством

(Введите одно слово строчными буквами в поле ответов в форме соответствующего падежа.)

Ответ: нетрудоспособности

46. Письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах – это налоговая _____

(Введите одно слово строчными буквами в поле ответов в форме соответствующего падежа.)

Правильный ответ: декларация

47. Облагаемая база по страховым взносам включает в себя _____ плату.

(Введите одно слово строчными буквами в поле ответов в форме соответствующего падежа.)

Правильный ответ: заработную

48. Поданная налогоплательщиком декларация подлежит _____ налоговой проверке

(Введите одно слово строчными буквами в поле ответов в форме соответствующего падежа.)

Правильный ответ: камеральной

49. Подтверждением данных налогового учета являются _____ учетные документы

(Введите одно слово строчными буквами в поле ответов в форме соответствующего падежа.)

Правильный ответ: первичные

50. Выберите один верный вариант ответа. Выберите признак, соответствующий внебюджетным фондам:

а) входят своими доходами и расходами в бюджеты центральных, региональных или местных территориальных образований;

б) входят в состав федерального бюджета РФ;

в) имеют целевое назначение;

г) формируются за счет таможенных платежей.

5.2 Критерии оценки

Экзамен проводится в группе численностью не более 25 человек.

Время выполнения задания – 90 минут.

Тест включает 18 заданий, в том числе по 2 заданию открытого и закрытого типа по каждой контролируемой компетенции.

Оценки «отлично» заслуживает обучающийся, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотр-

ренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, продемонстрировавший умение применять теоретические сведения для решения практических задач, умеющий находить необходимую информацию и использовать ее.

Оценки «хорошо» заслуживает обучающийся, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Оценка «хорошо» выставляется обучающимся, показавшим систематический характер знаний по учебной дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценки «удовлетворительно» заслуживает обучающийся, обнаруживший знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающимся, допустившим погрешности в устном ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

Критерии оценивания контролируемых компетенций

Код компетенции	Содержание компетенции
ОК1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
ОК2	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК4	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК5	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
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;
ПК3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Шкала оценивания контролируемых компетенций

Процент результативности правильных ответов	Качественная оценка	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
85-100	5	отлично
66-84	4	хорошо
51-65	3	удовлетворительно
менее 51	2	неудовлетворительно

Эталон ответов

ОК.01	
1	Аналитические, аналитические

2	в
3	б
4	в
5	а
ОК.02	
6	в
7	недоимка
8	Социальный, социальный
9	а
10	б
ОК.03	
11	1400
12	183
13	б
14	а
15	а
ОК.04	
16	в
17	Выездная, выездная
18	70
19	а
20	б
ОК.05	
21	а
22	в
23	б
24	а
25	работников
ПК. 3.1	
26	в
27	а
28	в
29	99
30	20, 46
ПК. 3.2	
31	а
32	работодатель
33	камеральная
34	б
35	а
ПК. 3.3	
36	б
37	в
38	прочим
39	51
40	20, 25, 26, 44
ПК. 3.4	
41	пенсионного
42	Выездная, выездная
43	в
44	прочие
45	нетрудоспособности
46	декларация
47	заработную
48	камеральной

49	первичные
50	в