

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Куижева Саида Казбековна
Должность: Ректор
Дата подписания: 04.03.2022 10:41:55
Уникальный программный ключ:
71183e1134ef9cfa69b206d480271b3c1a975e6f

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

«Майкопский государственный технологический университет»

Политехнический колледж

Предметная (цикловая) комиссия экономики и управления, сервиса и туризма

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по учебно-методической
работе

Ф.А. Топольян
« 28 » 08 2020 г.

Фонд оценочных средств

измерения уровня освоения студентами

**профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом
и внебюджетными фондами**

специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Майкоп -2020 г.

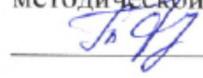
Одобрено предметной (цикловой комиссией) экономики и управления, сервиса и туризма

Председатель цикловой комиссии

 С.К. Шишхова

Протокол № 10 от 15.06 2020 г.

Составлено на основе ФГОС СПО и учебного плана МГТУ по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Зам. директора по учебно-методической работе

 Ф.А. Топольян

«28» 06 2020г.

Разработчики:

Т.В. Майстревская



- преподаватель высшей категории
политехнического колледжа МГТУ

1. Паспорт фонда оценочных средств

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

Фонд оценочных средств включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме устного опроса, вопросов для контрольных работ, тестирования, а также оценочные средства для проведения контрольного среза знаний за текущий период обучения, оценочные средства для проверки остаточных знаний за предыдущий период обучения и **промежуточной аттестации** в форме экзамена по междисциплинарным курсам, в форме дифференцированного зачета по производственной практике и в форме экзамена квалификационного по профессиональному модулю.

1.1 Перечень формируемых компетенций

Изучение модуля ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами направлено на формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Содержание компетенции	Компонентный состав компетенций (номера из перечня)		
		Знает:	Умеет:	Имеет практический опыт:
ОК 1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	1-4; 8-9; 13-17	1-5; 12-14	1
ОК 2.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.	1-17	1-5; 7-25	1, 2,3
ОК 3.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	8-13;18	1-4	1,2, 3
ОК 4.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	5-12; 18	5-12; 19; 25	1,2,3
ОК 5.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.	8-9; 13-14	9; 12-14; 23-25	1,2
ОК 6.	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей.	1-5	1-4	1,2,3
ОК 7.	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.			
ОК 8.	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической			

	подготовленности.			
ОК 9	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.	5-6; 10-15	7-11; 18-20	1,2,3
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	8-10; 13	12-14; 23	1,2,3
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	1-4;11; 16	1-4; 12-14	1,2,3
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	5-6; 11-12; 18	5-6; 15-16	1, 2, 3
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	7-10; 21-23	7-10; 20-24	1, 2, 3
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	5-6; 11-12; 18	5-6; 15-16	1, 2, 3
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	7-10; 19-24.	18-24	1, 2, 3

Перечень требуемого компонентного состава компетенций

В результате освоения дисциплины студенты должны:

Иметь практический опыт ПО-3 в:

1. ведении бухгалтерского учета расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами;
2. выполнении работ по организации документального оформления расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами;
3. выполнения работ по расчётам;
4. последовательном отражении данных в учётных регистрах.

Уметь:

- У1 - определять виды и порядок налогообложения;
- У2 - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- У3 - выделять элементы налогообложения;
- У4 - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- У5 - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- У6 - организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- У7 - заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- У8 - выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- У9 - выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- У10 - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

- У11 - проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- У12 - определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- У13 - применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
- У14 - применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- У15 - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- У16 - 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;
- У17 - использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- У18 - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- У19 - заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- У20 - выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- У21 - оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;
- У22 - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- У23 - заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- У24 - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- У25 - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Знать:

- З1 - виды и порядок налогообложения;
- З2 - систему налогов Российской Федерации;
- З3 - элементы налогообложения;
- З4 - источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- З5 - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- З6 - аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- З7 - порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- З8 - 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;
- З9 - коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;

- 310 - образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- 311 - учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- 312 - аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- 313- -сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;
- 314 - объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- 315 - порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- 316 - порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
- 317 - особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- 318 - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- 319 - начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- 320 - использование средств внебюджетных фондов;
- 321 - процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- 322 - порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- 323 - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- 324 - процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Этапы формирования компетенций

№ раздела	Раздел/тема дисциплины	Виды работ		Код компетенции	Конкретизация компетенций (знания, умения, практический опыт)
		Аудиторная	СРС		
	МДК 03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами				
1	Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам.				
1.1	Система налогов в Российской Федерации. Элементы налогообложения.	устный опрос	План-конспект	ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1.	Знать: 31- 310 Уметь: У1-У10 Иметь практический опыт: ПОЗ
1.2	Виды и порядок налогообложения. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин	устный опрос, выполнение практически	Реферат	ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1	Знать: 31- 310 Уметь: У1-У10 Иметь практический

		х расчетов, тестирование			опыт: ПОЗ
1.3	Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин.	устный опрос выполнение практических расчетов		ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1	Знать: 31- 310 Уметь: У1-У10 Иметь практический опыт: ПОЗ
1.4	Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.	устный опрос		ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1	Знать: 31- 310 Уметь: У1-У10 Иметь практический опыт: ПОЗ
1.5	Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов.	устный опрос, выполнение практических расчетов		ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1	Знать: 31- 310 Уметь: У1-У10 Иметь практический опыт: ПОЗ
1.6	Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.	устный опрос, выполнение практических расчетов,		ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1	Знать: 31- 310 Уметь: У1-У10 Иметь практический опыт: ПОЗ
1.7	Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет.	устный опрос, выполнение практических расчетов		ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1	Знать: 31- 310 Уметь: У1-У10 Иметь практический опыт: ПОЗ
1.8	Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет.	устный опрос, выполнение практических расчетов,		ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1	Знать: 31- 310 Уметь: У1-У10 Иметь практический опыт: ПОЗ
1.9	Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет.	Устный опрос, выполнение практических расчетов		ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1	Знать: 31- 310 Уметь: У1-У10 Иметь практический опыт: ПОЗ
1.10	Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет.	устный опрос выполнение практических расчетов		ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1	Знать: 31- 310 Уметь: У1-У10 Иметь практический опыт: ПОЗ
2	Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы.				
2.1	Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы. Элементы налогообложения.	устный опрос		ОК1 – ОК11; ПК3.1 – ПК3.2.	Знать: 31 – 39; 321; 324 Уметь: У1 –У10; У17; У21-У25 Иметь практический

					опыт: ПОЗ
2.2	Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет.	устный опрос выполнение практических расчетов	конспект	ОК1 – ОК11; ПК3.1 – ПК3.2	Знать: 31 – 39; 321; 324 Уметь: У1 –У10; У17; У21-У25 Иметь практический опыт: ПОЗ
2.3	Исчисление налоговой базы для расчета НДС – местного и регионального значения.	устный опрос, выполнение практических заданий		ОК1 – ОК11; ПК3.1 – ПК3.2	Знать: 31 – 39; 321; 324 Уметь: У1 –У10; У17; У21-У25 Иметь практический опыт: ПОЗ
2.4	Составление бухгалтерских проводок начисления и перечисления сумм налогов (местного и регионального значения).	устный опрос, выполнение практических расчетов		ОК1 – ОК11; ПК3.1 – ПК3.2	Знать: 31 – 39; 321; 324 Уметь: У1 –У10; У17; У21-У25 Иметь практический опыт: ПОЗ
3	Организация расчетов с внебюджетными фондами.				
3.1	Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.	устный опрос	конспект	ОК1 – ОК11 ПК3.3 – ПК3.4	Знать: 31 –324; Уметь: У1 –У25 Иметь практический опыт: ПОЗ
3.2	Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования.	устный опрос		ОК1 – ОК11 ПК3.3 – ПК3.4	Знать: 31 –324; Уметь: У1 –У25 Иметь практический опыт: ПОЗ
3.3	Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.	устный опрос, выполнение практических расчетов		ОК1 – ОК11 ПК3.3 – ПК3.4	Знать: 31 –324; Уметь: У1 –У25 Иметь практический опыт: ПОЗ
3.4	Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на социальное страхование.	устный опрос, выполнение практических расчетов		ОК1 – ОК11 ПК3.3 – ПК3.4	Знать: 31 –324; Уметь: У1 –У25 Иметь практический опыт: ПОЗ
3.5	Решение ситуационных задач по определению сумм страховых	устный опрос,		ОК1 – ОК11	Знать: 31 –324; Уметь: У1 –У25

	взносов на обязательное медицинское страхование.	выполнение практически х расчетов		ПК3.3 – ПК3.4	Иметь практический опыт: ПОЗ
3.6	Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	устный опрос, выполнение практически х расчетов		ОК1 – ОК11 ПК3.3 – ПК3.4	Знать: З1 –З24; Уметь: У1 –У25 Иметь практический опыт: ПОЗ
3.7	Использование средств внебюджетных фондов. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	устный опрос, выполнение практически х расчетов		ОК1 – ОК11 ПК3.3 – ПК3.4	Знать: З1 –З24; Уметь: У1 –У25 Иметь практический опыт: ПОЗ
3.8	Заполнение платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	устный опрос, выполнение практически х расчетов		ОК1 – ОК11 ПК3.3 – ПК3.4	Знать: З1 –З24; Уметь: У1 –У25 Иметь практический опыт: ПОЗ
3.9	Обработка выписок банка по перечислениям во внебюджетные фонды.	устный опрос, выполнение практически х расчетов		ОК1 – ОК11 ПК3.3 – ПК3.4	Знать: З1 –З24; Уметь: У1 –У25 Иметь практический опыт: ПОЗ
3.10	Проведение инвентаризации расчетов с внебюджетными фондами.	устный опрос, выполнение практически х расчетов	доклад	ОК1 – ОК11 ПК3.3 – ПК3.4	Знать: З1 –З24; Уметь: У1 –У25 Иметь практический опыт: ПОЗ

2. Показатели, критерии оценки компетенций

2.1 Структура фонда оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

№ п/п	Контролируемые разделы/темы дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
	МДК 03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами			
1	Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам.			
1.1	Система налогов в Российской Федерации. Элементы налогообложения.	ОК1-ОК11 ПК 3-1.	Вопросы для текущего контроля	Вопросы для экзамена
1.2	Виды и порядок налогообложения. Источники уплаты налогов,	ОК1-ОК11 ПК 3-1.	Вопросы для текущего контроля Задания для тестированного	Вопросы для экзамена

	сборов, пошлин		опроса План-конспект Реферат	
1.3	Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин.	ОК1-ОК11 ПК 3-1.	Вопросы для текущего контроля Задачи для практических расчетов	Вопросы для экзамена
1.4	Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.	ОК1-ОК11 ПК 3-1.	Вопросы для текущего контроля	Вопросы для экзамена
1.5	Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов.	ОК1-ОК11 ПК 3-1.	Вопросы для текущего контроля Задачи для практических расчетов	Вопросы для экзамена
1.6	Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.	ОК1-ОК11 ПК 3-1.	Вопросы для текущего контроля Задачи для практических расчетов	Вопросы для экзамена
1.7	Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет.	ОК1-ОК11 ПК 3-1.	Вопросы для текущего контроля Задачи для практических расчетов	Вопросы для экзамена
1.8	Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.	ОК1-ОК11 ПК 3-1.	Вопросы для текущего контроля Задачи для практических расчетов	Вопросы для экзамена
1.9	Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет.	ОК1-ОК11 ПК 3-1.	Вопросы для текущего контроля Задачи для практических расчетов	Вопросы для экзамена
1.10	Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет.	ОК1-ОК11 ПК 3-1.	Вопросы для текущего контроля, Задачи для практических расчетов	Вопросы для экзамена
2	Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы.			
2.1	Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы. Элементы налогообложения.	ОК1 – ОК11; ПК3.1 – ПК3.2	Вопросы для текущего контроля	Вопросы для экзамена
2.2	Определение	ОК1 –	Вопросы для	Вопросы для

	налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет.	ОК11; ПК3.1 – ПК3.2	текущего контроля Задачи для практических расчетов	экзамена
2.3	Исчисление налоговой базы для расчета НДС – местного и регионального значения.	ОК1 – ОК11; ПК3.1 – ПК3.2	Вопросы для текущего контроля Задачи для практических расчетов	Вопросы для экзамена
2.4	Составление бухгалтерских проводок начисления и перечисления сумм налогов (местного и регионального значения).	ОК1 – ОК11; ПК3.1 – ПК3.2	Вопросы для текущего контроля Задачи для практических расчетов	Вопросы для экзамена
3	Организация расчетов с внебюджетными фондами.			
3.1	Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.	ОК1 – ОК11 ПК3.3 – ПК3.4	Вопросы для текущего контроля изучение нормативно-правовой базы Доклад	Вопросы для экзамена
3.2	Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования.	ОК1 – ОК11 ПК3.3 – ПК3.4	Вопросы для текущего контроля	Вопросы для экзамена
3.3	Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.	ОК1 – ОК11 ПК3.3 – ПК3.4	Вопросы для текущего контроля Задачи для практических расчетов	Вопросы для экзамена
3.4	Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на социальное страхование.	ОК1 – ОК11 ПК3.3 – ПК3.4	Вопросы для текущего контроля Задачи для практических расчетов	Вопросы для экзамена
3.5	Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование.	ОК1 – ОК11 ПК3.3 – ПК3.4	Вопросы для текущего контроля Задачи для практических расчетов	Вопросы для экзамена
3.6	Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование от несчастных	ОК1 – ОК11 ПК3.3 –	Вопросы для текущего контроля Задачи для	Вопросы для экзамена

	случаев на производстве и профессиональных заболеваний	ПК3.4	практических расчетов	
3.7	Использование средств внебюджетных фондов. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	ОК1 – ОК11 ПК3.3 – ПК3.4	Вопросы для текущего контроля Задачи для практических расчетов	Вопросы для экзамена
3.8	Заполнение платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	ОК1 – ОК11 ПК3.3 – ПК3.4	Вопросы для текущего контроля Задачи для практических расчетов	Вопросы для экзамена
3.9	Обработка выписок банка по перечислениям во внебюджетные фонды.	ОК1 – ОК11 ПК3.3 – ПК3.4	Вопросы для текущего контроля Задачи для практических расчетов	Вопросы для экзамена
3.10	Проведение инвентаризации расчетов с внебюджетными фондами.	ОК1 – ОК11 ПК3.3 – ПК3.4	Вопросы для текущего контроля Задачи для практических расчетов	Вопросы для экзамена

Типовые критерии оценки сформированности компетенций

Оценка	Балл	Обобщенная оценка компетенции
«Неудовлетворительно»	2 балла	Обучающийся не овладел оцениваемой компетенцией, не раскрывает сущность поставленной проблемы. Не умеет применять теоретические знания в решении практической ситуации. Допускает ошибки в принимаемом решении, в работе с нормативными документами, неуверенно обосновывает полученные результаты. Материал излагается нелогично, бессистемно, недостаточно грамотно.
«Удовлетворительно»	3 балла	Обучающийся освоил 60-69% оцениваемой компетенции, показывает удовлетворительные знания основных вопросов программного материала, умения анализировать, делать выводы в условиях конкретной ситуационной задачи. Излагает решение проблемы недостаточно полно, непоследовательно, допускает неточности. Затрудняется доказательно обосновывать свои суждения.
«Хорошо»	4 балла	Обучающийся освоил 70-80% оцениваемой компетенции, умеет применять теоретические знания и полученный практический опыт в решении практической ситуации. Умело работает с нормативными документами. Умеет аргументировать свои выводы и принимать самостоятельные решения, но допускает отдельные неточности, как по содержанию, так и по умениям, навыкам работы с нормативно-правовой документацией.
«Отлично»	5 баллов	Обучающийся освоил 90-100% оцениваемой компетенции, умеет связывать теорию с практикой, применять полученный практический опыт, анализировать, делать выводы, принимать самостоятельные решения в конкретной ситуации, высказывать и обосновывать свои суждения. Демонстрирует умение вести беседы, консультировать граждан, выходить из

		конфликтных ситуаций. Владеет навыками работы с нормативными документами. Владеет письменной и устной коммуникацией, логическим изложением ответа.
--	--	--

3. Типовые контрольные задания или иные материалы необходимые для оценки знаний, умений навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

3.1 Вопросы для устного опроса МДК 03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам.

1.1 Система налогов в Российской Федерации. Элементы налогообложения. (ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1).

1. Понятие налоговой системы налогов в РФ.
2. Элементы налоговой системы РФ.
3. Структура налоговой системы РФ.
4. Элементы налогообложения в РФ.

1.2 Виды и порядок налогообложения. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин. (ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1).

1. Назовите виды налогообложения.
2. Порядок налогообложения.
3. Каковы источники уплаты налогов.
4. Что означает понятие налоговые сборы, пошлины.

1.3 Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин. (ОК1-ОК 11; ПК 3-1).

1. По источникам уплаты налоги и сборы подразделяются?
2. Источник уплаты налога?
3. Источник уплаты сбора, что относя к сборам?
4. Что означает понятие – пошлина, их виды?

1.4 Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов. (ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1).

1. Отражение в учёте начисления налогов и сборов.
2. Отражение в учёте перечисления налогов и сборов.
3. Формирование итоговых записей в учёте по начислению и перечислению налогов и сборов.
4. Учётные регистры по отражению операций по начислению и перечислению налогов и сборов.

1.5 Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов. (ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1).

1. Отражение в учёте начисления налогов и сборов.
2. Отражение в учёте перечисления налогов и сборов.
3. Формирование итоговых записей в учёте по начислению и перечислению налогов и сборов.
4. Учётные регистры по отражению операций по начислению и перечислению налогов и сборов.

1.6 Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. (ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1).

1. Что означает НДС, составные части.
2. Отражение в учёте сумм НДС.
3. Действующие ставки по НДС в РФ.
4. Порядок расчёта сумм НДС.
5. Перечисление сумм НДС в бюджет.

1.7 Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. (ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1).

1. Порядок определения налога на прибыль – ставка.
2. Методика расчёта налога на прибыль.
3. Отражение в учётных данных по начислению и перечислению сумм налога на прибыль.
4. Документальное оформление налога на прибыль в учёте.

1.8 Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. (ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1).

1. НДФЛ, как стандартный налоговый вычет.
2. Льготы по НДФЛ.
3. Методика расчёта НДФЛ.
4. Отражение данных по НДФЛ в учёте, документальное оформление.

1.9 Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. (ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1).

1. Определение налогооблагаемой базы по транспортному налогу.
2. Методика расчёта транспортного налога.
3. Отражение в учёте данных по начислению и перечислению сумм транспортного налога.

1.10 Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет. (ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1).

1. Налог на имущество, его применение.
2. База налогообложения по имуществу юридических и физических лиц, как налогоплательщика.
3. Методика расчёта налога на имущество.
4. Отражение данных в учёте по начислению и перечислению налога на имущество.

2 Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы.

2.1 Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы. Элементы налогообложения. (ОК1 – ОК11; ПК3.1 – ПК3.2)

1. Виды налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы.
2. Порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы
3. Элементы налогообложения.

2.2 Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет. (ОК1 – ОК11; ПК3.1 – ПК3.2)

1. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов.
2. Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".
3. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов.

2.3 Исчисление налоговой базы для расчета НДС – местного и регионального значения. (ОК1 – ОК11; ПК3.1 – ПК3.2)

1. Назовите виды налогов местного значения.
2. Назовите виды налогов регионального значения.

2.4 Составление бухгалтерских проводок начисления и перечисления сумм налогов (местного и регионального значения). (ОК1 – ОК11; ПК3.1 – ПК3.2)

1. Отражение бухгалтерских записей по начислению и перечислению местных налогов.
2. Отражение бухгалтерских записей по начислению и перечислению региональных налогов.
3. Состав отчётности по налогам местного и регионального значения.

3 Организация расчетов с внебюджетными фондами.

3.1 Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. (ОК1 – ОК11; ПК3.3 – ПК3.4)

1. Дайте определение понятию «государственные внебюджетные фонды социального назначения».
2. Назовите государственные внебюджетные фонды социального назначения, действующие в РФ, перечислите их основные цели и задачи.
3. Платежи в какие государственные внебюджетные фонды социального назначения входили ранее в РФ в состав единого социального налога?

3.2 Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования. (ОК1 – ОК11; ПК3.3 – ПК3.4)

1. Формирование средств Пенсионного фонда РФ.
2. Формирование средств Фонда социального страхования РФ.
3. Формирование средств Фонда обязательного медицинского страхования.

3.3 Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

1. Ставка страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в 2019 г.
2. Нормативная база исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в РФ.
3. Методика начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в РФ.
4. Отчётность по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в РФ.

3.4 Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на социальное страхование. (ОК1 – ОК11; ПК3.3 – ПК3.4)

1. Ставка страховых взносов на социальное страхование в 2019 г.
2. Нормативная база исчисления страховых взносов на социальное страхование в РФ.
3. Методика начисления страховых взносов на социальное страхование в РФ.
4. Отчётность по страховым взносам на социальное страхование в РФ.

3.5 Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование. (ОК1 – ОК11; ПК3.3 – ПК3.4)

1. Ставка страховых взносов на обязательное медицинское страхование в 2019 г.
2. Нормативная база исчисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование в РФ.
3. Методика начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование в РФ.
4. Отчётность по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в РФ.

3.6 Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. (ОК1 – ОК11; ПК3.3 – ПК3.4)

1. Ставки по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в 2019 г.
2. Нормативная база исчисления по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний РФ.

3. Методика начисления сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
4. Отчётность по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в 2019 г.
- 3.7 Использование средств внебюджетных фондов. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. (ОК1 – ОК11; ПК3.3 – ПК3.4)**
 1. Использование сформированных средств по социальному страхованию в РФ.
 2. Использование сформированных средств по обязательному медицинскому страхованию.
 3. Использование сформированных средств по обязательному пенсионному страхованию.
- 3.8 Заполнение платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. (ОК1 – ОК11; ПК3.3 – ПК3.4)**
 1. Оформление операций по перечислению страховых взносов в организации.
 2. Требования и сроки перечисления страховых взносов.
 3. Требования к заполнению платёжных поручений по перечислению страховых взносов.
- 3.9 Обработка выписок банка по перечислениям во внебюджетные фонды.**
 1. Контроль за соблюдением своевременности перечислений по страховым взносам.
 2. Отражение итоговых данных начисленным и перечисленным страховым взносам.
 3. Обработка выписок банка в организации.
- 3.10 Проведение инвентаризации расчетов с внебюджетными фондами. (ОК1 – ОК11; ПК3.3 – ПК3.4)**
 1. Методика проведения инвентаризации расчётов с внебюджетными фондами.
 2. Сущность встречной проверки организации с внебюджетными фондами по перечисленным страховым взносам.
 3. Сроки уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.
 4. Ответственность за несвоевременное начисление и перечисление страховых взносов.

Вопросы контрольных работ

МДК 03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

Тема 1.1 Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам. (ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1.)

1. Виды и порядок налогообложения. Система налогов в Российской Федерации.
2. Элементы налогообложения. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.
3. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.
4. Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".
5. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.
6. Правила заполнения данных статуса плательщика.
7. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.
8. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.

Тема 1.2. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы. (ОК1 – ОК11; ПК3.1 – ПК3.2.)

1. Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы.
2. Элементы налогообложения.
3. Источники уплаты налогов.
4. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов.
5. Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".
6. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов.

7. Правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика.
8. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.
9. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов.

Тема 1.3 Организация расчетов с внебюджетными фондами. (ОК1 – ОК11; ПК3.3 – ПК3.4)

1. Сущность и структура страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды.
2. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
3. Порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды.
4. Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда.
5. Особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
6. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
7. Аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию".
8. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования.
9. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
10. Использование средств внебюджетных фондов.
11. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
12. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
13. Заполнение платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
14. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

МДК 03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

Задание для тестированного контроля по теме

Тема 1.1 Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам. (ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1.)

1. Налог – это:

1. обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;
2. добровольный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки;
3. обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки.

2. Налог собирают в бюджет на основе:

1. обязанности уплаты налога всеми лицами, определенными в качестве субъектов налогообложения;

2. индивидуальности определения величины налога в отношении каждого налогоплательщика;
3. безвозмездности уплачиваемых сумм;
4. отчуждения доли денежных средств, принадлежащих организации или физическому лицу.

5. верны все ответы

3. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

1. только юридические лица;
2. организации и физические лица;
3. юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
4. организации и индивидуальные предприниматели.

4. Сбор— это:

1. обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий);
2. обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
3. обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

5. Характерные черты налога как платежа исходя из положений п. 1 ст. 8 Налогового кодекса РФ следующие:

1. обязательность;
2. индивидуальная безвозмездность;
3. отчуждение денежных средств, принадлежащих организациям и физическим лицам на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;
4. направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований.
5. все ответы верные

6. Характерными чертами сбора как взноса являются:

1. обязательность;
2. одно из условий совершения государственными и иными органами в интересах плательщиков сборов юридически значимых действий;
3. направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований;
4. верны ответы 1 и 2;
5. верны ответы 2 и 3;
6. верны ответы 1, 2 и 3;

7. Фискальная функция налогов заключается в:

1. заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (источник доходов государства);
2. стимулировании, либо сдерживании той или иной хозяйственной деятельности
3. верны оба ответа

8. Регулирующая функция налогов заключается в:

1. стимулировании, либо сдерживании той или иной хозяйственной деятельности (регулятор экономической системы);
2. заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (источник доходов государства);
3. верны оба ответа

9. Объектами налогообложения могут являться:

1. любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
2. любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
3. любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;
4. только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

10. Налоговая база – это

1. операции по реализации товаров, работ, услуг;
2. цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации;
3. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
4. органы внутренних дел;
5. налоговая полиция.

11. Региональные налоги устанавливаются:

1. Налоговым кодексом РФ;
2. Законами субъектов РФ о налогах;
3. Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах.

12. К какой группе налогов относится НДС:

1. Федеральные;
2. Региональные;
3. Местные.

13. К региональным налогам относятся:

1. водный налог;
2. земельный налог;
3. налог на игорный бизнес;
4. налог на добавленную стоимость.

14. Налоговые ставки по местным налогам устанавливаются:

1. законами субъектов РФ;
2. Налоговым Кодексом РФ;
3. нормативными актами органом местного самоуправления.

15. Законодательные органы субъектов РФ устанавливают ставки региональных налогов:

1. в размерах, установленных Налоговым Кодексом РФ;
2. в пределах, установленных Налоговым Кодексом РФ;
3. самостоятельно.

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

1. не могут предусматриваться;
2. могут предусматриваться;
3. могут предусматриваться только для отдельных категорий налогоплательщиков.

17. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территории:

1. соответствующих муниципальных образований;
2. соответствующих субъектов Российской Федерации;
3. соответствующих территориальных образований или субъектов.

Ответы на тест

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	5	2	1	5	4	1	1	1	3	3	1	3	3	2	2	1

Тема 1.2 Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы. (ОК1 – ОК11; ПК3.1 – ПК3.2.)

1. К общегосударственным налогам относят:

1. налог из рекламы;
2. НДС;
3. коммунальный налог;
4. гостиничный сбор.

2. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:

1. налоговая политика;
2. налоговая система;
3. фискальная функция;
4. принцип стабильности

3. Акцизный сбор – это налог:

1. косвенный – индивидуальный;
2. прямой – реальный;
3. прямой – личный;
4. косвенный – универсальный.

4. Налоги возникли в результате:

1. развития торговли;
2. появления государства;
3. становление промышленности;
4. формирование товарно-денежных отношений.

5. Налоги – это:

1. денежные содержания из каждого работающего человека;
2. денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
3. денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
4. обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

6. К местным налогам и сборам относят:

1. рыночный сбор;
2. налог на землю;
3. налог из владельцев транспортных средств;

4. коммунальный налог;

5. верные а) и г).

7. Источником уплаты налога является:

1. заработная плата;

2. прибыль;

3. проценты;

4. все ответы верны.

8. Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:

1. стимулирующей функции налогов;

2. регулирующей функции налогов;

3. распределительной функции налогов;

4. контрольной функции налогов.

9. Налог с владельцев транспортных средств - это налог:

1. косвенный;

2. прямой;

3. местный;

4. универсальный.

10. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:

1. стимулирующей;

2. фискальной;

3. регулирующей;

4. контрольной.

11. К реальным налогам относятся:

1. подоходный налог;

2. пошлина;

3. налог на землю;

4. НДС.

12. Налог с рекламы - это налог:

1. косвенный;

2. общегосударственный;

3. местный;

4. универсальный.

13. По способу взимания налоги подразделяются:

1. прямые и косвенные;

2. на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия;

3. общегосударственные и местные;

4. кадастровые, декларационные и предыдущие.

14. Налоговым периодом по акцизам признается:

1. календарный месяц

2. квартал

3. календарный год

15. К коммерческим организациям относятся организации:

1. получающие прибыль, накапливающие ее и не распределяющие ее между участниками

2. получающие прибыль и распределяющие ее между участниками
3. не получающие прибыль

16. Финансовой практикой выработаны виды прогрессии:

1. полная и смешанная
2. простая и сложная
3. линейная и каскадная

17. К прямым налогам относятся:

1. подоходный налог, налог на имущество
2. подный налог, акцизы
3. транспортный налог, подоходный налог

18. К целевым налогам относятся:

1. земельный налог, налог на восстановление минерально-сырьевой базы
2. налог на транспортные перевозки, налог на недвижимость
3. таможенная пошлина, водный налог

19. К специальным налоговым режимам не относится:

1. система налогообложения, опирающаяся на патенты
2. система налогообложения для товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции
3. единый социальный налог

20. К косвенным налогам относятся:

1. НДС, акцизы
2. налог на прибыль, налог на наследство
3. налог на имущество, земельный налог

Ответы на тест

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
2	2	1	2	4	5	4	3	2	3	3	3	1	1	2	2	1	1	3	1

Тема 1.3 Организация расчетов с внебюджетными фондами. (ОК1- ОК11; ПК3.3- 3.4)

1. К доходам внебюджетных фондов относятся:

- а. страховые взносы работодателей
- б. бюджетные ассигнования
- в. оборотные средства предприятий и учреждений
- г. доходы от внешнеэкономической деятельности

2. Страховые взносы на обязательное медицинское страхование за неработающих граждан уплачиваются за счет средств:

- а. самих неработающих граждан
- б. Федерального фонда обязательного медицинского страхования
- в. Фонда социального страхования
- г. Пенсионного фонда
- д. бюджета

3. В системе обязательного пенсионного страхования страховщиком является:

- а. Министерство финансов
- б. работодатели
- в. Пенсионный фонд
- г. бюджет

4. Доходы Пенсионного фонда формируются за счет:

- а. части налога на доходы физических лиц

- б. страховых взносов
- в. средств Фонда социального страхования
- г. отчислений от единого налога по специальным режимам налогообложения

5. Средства Пенсионного фонда направляются на:

- а. выплату трудовых пенсий
- б. доставку пенсий
- в. выплату пособий по временной нетрудоспособности
- г. выплату пособий пострадавшим от аварии на Чернобыльской АЭС
- д. финансирование мероприятий по охране труда

6. Недостатки накопительной пенсионной системы:

- а. независимость размера пенсии от трудового стажа
- б. влияние демографических факторов на размер пенсии
- в. высокая зависимость от темпов экономического развития
- г. система сопряжена с высоким инфляционным риском

7. Вставьте пропущенное число. «Трудовая пенсия по старости устанавливается для мужчин по достижении ими _____ лет».

8. Расходы Фонда социального страхования:

- а. обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации
- б. оплата полисов ОМС за неработающих граждан
- в. пособия по временной нетрудоспособности
- г. выплата пенсий инвалидам

9. Социальное страхование распространяется на риски:

- а. потери кормильца
- б. экономического кризиса
- в. утраты жилья
- г. признания безработным
- д. трудового увечья

10. Объем медицинской помощи в рамках программы ОМС от размера страховых взносов...

- а. зависит в отношении работающих граждан
- б. зависит в отношении неработающих граждан
- в. зависит
- г. не зависит

11. В рамках базовой программы ОМС бесплатно предоставляются следующие услуги:

- а. прием участкового врача-терапевта
- б. неотложная скорая помощь
- в. зубопротезирование
- г. выдача медицинских справок для органов УВД, ГИБДД.

Ответы на тест

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
а, б	д	в	. б	а, б	а, в, г	бз	а, в	а, г, д	г	а, б

Критерии оценки теста:

Оценка уровня подготовки		
Балл (отметка)	Результат	
5	Отлично	более 89% правильных ответов
4	Хорошо	70%-89% правильных ответов
3	Удовлетворительно	51%-69% правильных ответов
2	Неудовлетворительно	менее 51% правильных ответов

Оценочные средства для проведения контрольного среза знаний за прошедший период обучения

**МДК 03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами
Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам.
(ОК1 – ОК11; ПК3.1 – ПК3)**

Вариант 1 (часть А)

К предложенному вопросу выбрать правильный ответ

1. У резидентов НДФЛ удерживают с доходов, полученных:

- а) за рубежом,
- б) в стране проживания,
- в) за рубежом и в стране проживания.

2. Ставка НДФЛ для нерезидентов:

- а) 13%,
- б) 30%,
- в) 35%.

3. Петров получает доход от сдачи квартиры в аренду в сумму 15 тыс.руб. ежемесячно. Кто должен рассчитать НДФЛ с его доходов, и в какие сроки заплатить?

- а) налоговые органы в конце года,
- б) сам Петров в следующем году,
- в) работодатель Петрова ежемесячно.

4. Петров выиграл в городских соревнованиях, организованных Правительством области, главный приз в размере 300 тыс.руб. По какой ставке будет удержан НДФЛ с выигрыша?

- а) не облагается НДФЛ,
- б) 13%,
- в) 35%.

5. Вправе ли организация, осуществившая реорганизацию в форме выделения, принять к вычету суммы НДС, исчисленные и уплаченные ею с поступивших авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) в случае перевода долга на правопреемника по обязательствам, связанным с их реализацией?

- а) нет;
- б) да;
- в) да, но только после перевода долга на правопреемника.

6. Вправе ли, на взгляд финансистов, "упрощенец" с объектом "доходы, уменьшенные на величину расходов" учесть в расходах при исчислении облагаемой базы по налогу, уплачиваемому при использовании УСН, страховую премию по договору страхования гражданской ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору о реализации туристского продукта?

- а) да, поскольку все туроператоры обязаны иметь финансовое обеспечение;
- б) нет, так как законодательством установлены два варианта такого обеспечения;
- в) нет.

7. Неизрасходованный остаток денежных средств, полученных работником под отчет, включается в его облагаемый доход:

- а) в день окончания срока, указанного руководителем в заявлении на их получение;
- б) в последний день месяца, когда работником был представлен авансовый отчет;
- в) в последний день календарного года, в котором они выдавались;
- г) при прощении долга;
- д) в облагаемый доход они не включаются, так как не являются объектом обложения НДФЛ.

8. Государственная регистрация юридического лица или индивидуального предпринимателя регистрирующим органом должна быть осуществлена в срок не позднее:

- а) 5;
- б) 10;
- в) 15 рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган.

9. Источником уплаты НДС является:

- а) прибыль, полученная в составе выручки от реализации;
- б) выручка от реализации продукции, работ, услуг;
- в) себестоимость реализованной продукции;
- г) внереализационные доходы.

10. Стандартные вычеты имеют работники, работающие:

- а) в штате предприятия;
- б) по совместительству;
- в) по договору;
- г) у родственника.

Часть Б

Задание 1. Дайте определение показателя:

Общий трудовой (страховой) стаж –

Задание 2. Начисление налога на добавленную стоимость по проданной продукции, оказанным услугам и выполненным работам отражается в бухгалтерском учёте следующей записью:

- а) Дт90 Кт68
- б) Дт99 Кт68
- в) Дт68 Кт90
- г) Дт84 Кт68

Задание 3. Тарифы страховых взносов в 2019 году – всего % ?

Задание 4. Что такое – материнский капитал?

Задание 5. Ставки налога на прибыль в 2019 году?

Вариант 2 (часть А)

К предложенному вопросу выбрать правильный ответ

1. Сидоровым получен доход 2 млн.руб. от продажи квартиры, которая находилась в собственности 10 лет. НДФЛ нужно удержать с суммы:

- а) 2 млн.руб.,
- б) 1 млн.руб.,
- в) не облагается налогом.

2.Работнику предприятия выделена материальная помощь 7 тыс.руб.. НДФЛ будет удержан с суммы:

- а) 7 тыс.руб.,
- б) 4 тыс.руб.,
- в) 3 тыс.руб.

3. Документ, подтверждающий факт внесения записи в Государственный реестр юридических лиц (Государственный реестр индивидуальных предпринимателей), регистрирующий орган обязан выдать заявителю не позднее:

- а) одного;
- б) трех;
- в) пяти;
- г) семи рабочих дней со дня государственной регистрации.

4. Основной вид деятельности "упрощенца" приведен в перечне, позволяющем ему воспользоваться пониженными тарифами при исчислении страховых взносов во внебюджетные фонды. По итогам первого квартала, полугодия и года доходы от этого вида деятельности превышали установленный пороговый уровень 70% от суммы общих доходов, а за девять месяцев были меньше. Какие тарифы страховых взносов следует использовать "упрощенцу" при исчислении страховых взносов в расчетном периоде?

- а) пониженные;
- б) общие;
- в) в первом полугодии - пониженные, во втором - общие;
- г) в первом полугодии и четвертом квартале - пониженные, в третьем квартале - общие.

5. В какой срок индивидуальный предприниматель должен уведомить внебюджетные фонды об открытии расчетного счета для ведения предпринимательской деятельности?

- а) уведомлять фонды нет необходимости, поскольку такая обязанность установлена только для организаций;
- б) не позднее трех;
- в) пяти;
- г) семи рабочих дней.

6. Организация, использующая УСН с объектом "доходы, уменьшенные на величину расходов", заключила со страховой компанией договор добровольного медицинского страхования на предоставление работникам медицинской помощи и иных услуг по программам страхования. Возможно ли "упрощенцу" уменьшить облагаемую базу по налогу на стоимость данных услуг?

- а) нет, поскольку в перечне расходов, которые он может включить при определении облагаемой базы по налогу, добровольное страхование не значится;
- б) да, так как взносы по договорам ДМС входят в состав расходов на оплату труда;
- в) да, но с учетом существующего ограничения, установленного п. 16 ст. 255 НК РФ.

7. Способом взимания НДС является:

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) у источника выплаты.

8. Назовите орган, который осуществляет индивидуальный (персонифицированный) учет страховых взносов:

- б) Пенсионный фонд РФ;
- в) Министерство финансов РФ;
- а) органы социальной защиты населения;
- г) организация, где работает гражданин;
- д) учет страховых взносов осуществляет сам гражданин.

9. Начисление налога на добавленную стоимость по проданной продукции, оказанным услугам и выполненным работам в соответствии с учетной политикой по моменту оплаты отражается в бухгалтерском учете записью:

- а) Дт90 Кт76
- б) Дт90 Кт68
- г) Дт68 Кт76
- д) Дт99 Кт68

10. Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются следующими первичными документами:

- а) счетами-фактурами;
- б) чеками;
- в) аккредитивами;
- г) платёжными поручениями.

Часть Б

Задание 1. Дайте определение перечисленных показателей:

Пенсия –

Задание 2. Включаются ли перечисленные периоды в общий трудовой стаж:

- период прохождения военной службы;
- период получения пособия по государственному социальному страхованию в период временной нетрудоспособности;
- период ухода одного из родителей за ребенком до достижения им возраста полутора лет.

Задание 3. Дайте определение показателя:

Специальный трудовой стаж -

Задание 4. Тарифы страховых взносов в 2019 году – ФСС- % ?

Задание 5. За счёт каких средств выплачивается материнский капитал?

Вариант 3 (часть А)

К предложенному вопросу выбрать правильный ответ

1. Работник предприятия имеет право на получение стандартного вычета на себя, если он не относится особым категориям ф.л., в размере:

- а) 400 руб.
- б) 500 руб.,
- в) 3000 руб.

г) стандартный вычет на работника не применяется.

2. Стандартный вычет 1400 руб. на каждого ребенка до 18 лет предоставляется до месяца, пока совокупный доход не превысит:

- а) 40 тыс.руб.,
- б) 350 тыс.руб.,
- в) 50 тыс.руб.

3. На учете организации в течение календарного года находится единственный объект основных средств, остаточная стоимость которого на 1 января нулевая. Должна ли она представлять в инспекцию ФНС России налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество организаций и налоговую декларацию в этом календарном году?

- а) нет, так как подлежащая уплате в бюджет величина налога по расчетам и декларации равна 0;
- б) да, поскольку организация признается плательщиком этого налога.

4. Административный штраф за осуществление расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленного лимита налоговыми организациями может быть наложен:

- а) только на организацию, осуществившую платеж;
- б) только на организацию, принявшую денежные средства;
- в) как на передающую сторону, так и на принимающую.

5. При реорганизации, осуществленной в середине года, организация была присоединена к другой. Кто должен подавать сведения по форме 2-НДФЛ на работников присоединенной организации за налоговый период и в какой срок?

- а) присоединяемая организация в срок, установленный ст. 230 НК РФ;
- б) правопреемник в срок, установленный ст. 230 НК РФ;
- в) присоединяемая организация - за период с начала календарного года до дня завершения реорганизации с подачей документов до момента прекращения своей деятельности, правопреемник - со дня завершения реорганизации до окончания календарного года в срок, установленный ст. 230 НК РФ.

6. Сотрудница, находящаяся в ежегодном оплачиваемом отпуске, взяла больничный по уходу за ребенком, которому пять лет. Продлевается ли ей в этом случае отпуск?

- а) не продлевается;
- б) продлевается;
- в) продлевается, если общее количество дней по уходу за этим ребенком на момент заболевания не превысило 60 календарных дней.

7. Укажите, источники финансовых ресурсов здравоохранения:

- а) бюджеты всех уровней;
- б) фонды обязательного медицинского страхования;
- в) средства населения;
- г) Пенсионный фонд РФ;
- д) Фонд социального страхования РФ.

8. Перечислите, на какие цели могут использоваться средства Пенсионного фонда РФ:

- а) выплата гражданам государственных пенсий;
- б) выплата пенсий гражданам, выезжающим за пределы РФ;
- в) выплата пособий по временной нетрудоспособности;
- г) выплата пособия по уходу за ребенком в возрасте старше 1,5 лет;
- г) оказание материальной помощи престарелым и нетрудоспособным гражданам.

9. Списание сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражается в бухгалтерском учете записью:

- а) Дт90 Кт68;
- б) Дт68 Кт19;
- в) Дт91 Кт19;
- г) Дт99 Кт19

10. Незрасходованный остаток денежных средств, полученных работником под отчет, включается в его облагаемый доход:

- а) в день окончания срока, указанного руководителем в заявлении на их получение;
- б) в последний день месяца, когда работником был представлен авансовый отчет;
- в) в последний день календарного года, в котором они выдавались;
- г) при прощении долга;
- д) в облагаемый доход они не включаются, так как не являются объектом обложения НДФЛ

Часть Б

Задание 1. Дайте определение показателя:

Пособие –

Задание 2. Тарифы страховых взносов в 2019 году – ФФОМС - % ?

Задание 3. Дайте определение перечисленных показателей:

Страховой стаж -

Задание 4. Назначение Пенсионного Фонда РФ.

Задание 5. Размер МРОТ с 01.01.2019года?

Вариант 4(часть А)

К предложенному вопросу выбрать правильный ответ

1. Доход, не облагаемый НДФЛ:

- а) командировочные,
- б) отпускные,
- в) больничный лист.

2. Размер имущественного вычета при строительстве или покупке квартиры:

- а) 1 млн.руб.,,
- б) 3 млн.руб.,
- в) 2 млн.руб.

3. Доверенность, в которой срок ее действия не указан, действует в течение:

- а) шести месяцев;
- б) одного года;
- в) трех лет.

4. Организация, осуществляющая только виды деятельности, переведенные на уплату ЕНВД, реализовала автомобиль, который она приобрела, находясь на этом специальном режиме налогообложения. Начисляется ли ей НДС при продаже транспортного средства?

- а) нет, поскольку плательщик ЕНВД не признается налогоплательщиком НДС;
- б) да, реализация автомобиля не относится к деятельности, облагаемой ЕНВД, при этом НДС исчисляется в общем порядке с цены продажи по ставке 20%;
- в) да, реализация автомобиля не относится к деятельности, облагаемой ЕНВД, НДС исчисляется с разницы между ценой продажи и балансовой стоимостью автомобиля по расчетной ставке 20/120.

5. Дайте ответ на поставленный вопрос - Если гражданин имеет одновременно право на различные государственные пенсии, то:

- а) ему назначается и выплачивается одна из них по выбору и органов социальной защиты;
- б) ему назначается и выплачивается одна из них по его выбор
- в) ему назначается и выплачивается одна из них, большая размеру;
- г) ему назначаются и выплачиваются все виды пенсий, на которые он имеет право;
- д) ему назначается и выплачивается одна из них по его выбору, однако есть граждане, имеющие право на получение пенсий.

6. Укажите, что является основанием для пенсионного обеспечения в Российской Федерации:

- а) наступление инвалидности;
- б) падение уровня реальных доходов гражданина ниже прожиточного минимума;
- в) достижение соответствующего пенсионного возраста;
- г) смерть кормильца;
- д) длительное выполнение определенной профессиональной деятельности.

7. Налоговым кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
- в) местные налоги и сборы.

8. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:

- а) законами субъектов Российской Федерации;
- б) представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом;
- в) органами субъектов Российской Федерации.

9. Бухгалтерская запись: Дебет счета 90 «Продажи» и Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» означает:

- а) зачет налоговыми органами налога на добавленную стоимость;
- б) уплаченный налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям;
- в) перечисление бюджету сумм налога на добавленную стоимость
- г) начислен налог на добавленную стоимость по проданной продукции.

10. Порядок расчёта налога на физических лиц зависит:

- а) от стажа работы;
- б) формы оплаты;

- в) совокупного дохода;
- г) от предпринимателя.

Часть Б.

Задание 1. Впишите пропущенные значения. Право на трудовую пенсию по старости имеют:

мужчины, достигшие возраста ----- лет;

женщины, достигшие возраста ----- лет.

Задание 2. Включаются ли перечисленные периоды в страховой стаж:

-период получения пособия по безработице;

-период содержания под стражей лиц, необоснованно привлеченных к уголовной ответственности, необоснованно репрессированных и впоследствии реабилитированных, и период отбывания наказания этими лицами в местах лишения свободы и ссылке;

-период ухода, осуществляемого трудоспособным лицом за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим возраста 80 лет.

Задание 3. Дайте определение перечисленных показателей:

Компенсации-

Задание 4. Дайте определение перечисленных показателей:

Непрерывный стаж-

Задание 5. Тарифы страховых взносов в 2019 году ПФ РФ - % ?

Ответы на вопросы тестов (Часть А)

Номер вопроса	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4
1	б	а	г	а
2	в	а	б	в
3	а	а	б	б
4	в	а	в	в
5	в	г	в	д
6	б	в	а	в
7	в	б	б	а
8	а	г	а	б
9	б	д	б	г
10	а	г	в	в

Ответы на задания по вариантам 1, 2, 3, 4 в части Б.

Вариант 1

Часть Б

Задание 1. Общий (в настоящее время-страховой) трудовой стаж определяется как суммарная продолжительность работы по трудовому договору, иной общественно-полезной деятельности и других периодов, указанных в законе, независимо от перерывов.

Задание 2. Начисление налога на добавленную стоимость по проданной продукции, оказанным услугам и выполненным работам отражается и бухгалтерском учёте следующей записью:

а) Дт90 Кт68

Задание 3. Тарифы страховых взносов в 2019 году –30,0% .

Задание 4. Материнский (семейный) капитал — форма государственной поддержки российских семей, воспитывающих детей.

Задание 5. Согласно статьи 284 НК РФ, Налоговая ставка на прибыль устанавливается в размере 20 %. При этом, 3% от суммы начисленной по налоговой ставке на прибыль идет в Федеральный Бюджет РФ, а 17% от данной суммы перечисляют в местные бюджеты субъектов РФ.

Вариант 2

Часть Б

Задание 1. Пенсия (от лат. pensio - платеж) - регулярная и (как правило) пожизненная денежная выплата гражданам со стороны государства или иных субъектов в установленных законом случаях (определенный возраст, инвалидность, потеря кормильца, выслуга лет и особые заслуги перед государством)

Задание 2.

Да включаются

Задание 3. Специальный трудовой стаж - это суммарная продолжительность трудовой деятельности (независимо от количества и продолжительности перерывов в ней) в определенных отраслях народного хозяйства, в определенных профессиях, должностях и в определенных местностях, а также некоторые виды общественно-полезной деятельности

Задание 4. Тарифы страховых взносов в 2019 году – ФСС- 2,9 % .

Задание 5. За счёт средств Федерального бюджета.

Вариант 3

Часть Б

Задание 1. Пособие — одна из форм материального обеспечения населения. Пособие назначается в случае заболевания, травмы, по беременности и родам, при потере работы и в других случаях.

Задание 2. Тарифы страховых взносов в 2019 году – ФФОМС – 5,1 % .

Задание 3. Страховой стаж - учитываемая при определении права на трудовую пенсию суммарная продолжительность периодов работы и (или) иной деятельности, в течение которых уплачивались страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, а также иных периодов, засчитываемых в страховой стаж.

Задание 4. Пенсионный фонд Российской Федерации — фонд денежных средств, образуемый вне федерального бюджета, предназначенный для финансового обеспечения защиты граждан от особого вида социального риска - утраты заработка (или другого постоянного дохода) вследствие потери трудоспособности при наступлении старости, инвалидности; для нетрудоспособных членов семьи — смерти кормильца; для отдельных категорий трудящихся — длительного выполнения определенной профессиональной деятельности.

Пенсионный фонд Российской Федерации является государственным социальным внебюджетным фондом, средства которого не входят в состав федерального бюджета, не могут использоваться на другие цели и изъятию не подлежат.

Задание 5. Размер МРОТ с 01.01.2019г. 11280,00 руб.

Вариант 4

Часть Б

Задание 1. Мужчины, достигшие возраста 63 лет; женщины, достигшие возраста 60 лет.

Задание 2. Да включаются.

Задание 3. Компенсация - (лат. compensatio - уравнивание) - возмещение понесенных убытков, потерь, расходов, возврат долга.

Задание 4. Непрерывный трудовой стаж ликвидирован.

Задание 5. Тарифы страховых взносов в 2019 году ПФ РФ – 22,0 % .

1.2 Комплект заданий для самостоятельной работы.

3.2.1 Темы самостоятельной работы студентов

№ п/п	Разделы и темы рабочей программы самостоятельного изучения	Перечень домашних заданий и других вопросов для самостоятельного изучения	Осваиваемые компетенции	Объем в часах
1	2	3	4	5
	МДК 03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами			
1.	Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам.	Реферат тема: «Формирование налоговой политики в современной России».	ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1.	2
2.	Система налогов в Российской Федерации. Элементы налогообложения.	Конспект «Виды и порядок налогообложения. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.»	ОК 1 – ОК 11; ПК 3-1.	2
3.	Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам.	Реферат тема: «Формирование налоговой политики в современной России».	ОК1 – ОК11; ПК3.3 – ПК3.4	
4.	Организация расчетов с внебюджетными фондами.	Конспект «Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда. Особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды»	ОК1 – ОК11; ПК3.3 – ПК3.4	2
5.	Организация расчетов с внебюджетными фондами.	Доклад на тему: «Отражение в учетной политике экономического субъекта порядка исчисления и уплаты	ОК1 – ОК11; ПК3.3 – ПК3.4	2

		страховых взносов во внебюджетные фонды».		
	Всего			10

3.3 Зачетно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации

Вопросы для подготовки к экзамену

МДК 03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами (ОК1 – 11; ПК3.1 – ПК3.4)

1. Порядок организации налогообложения в РФ – законодательная основа.
2. Система налогов и сборов федерального значения.
3. Ставки страховых взносов, объекты налогообложения в ФСС РФ.
4. Система налогов и сборов регионального значения.
5. Ставки страховых взносов, объекты налогообложения в ФФОМС РФ.
6. Система налогов и сборов местного значения.
7. Основные понятия налогов и сборов их установление.
8. Законодательная и нормативная основа изменений или отмены налогов.
9. Сущность Федерального налога – налог на добавленную стоимость (НДС).
10. Плательщики НДС, объекты налогообложения.
11. Ставки по взиманию НДС в РФ их применение.
12. Финансовый результат и налог на прибыль.
13. Объекты налогообложения, порядок регулирования прибыли для целей налогообложения.
14. Ставки налога на прибыль применяемые в РФ.
15. Составление учётных регистров по расчёту налога на прибыль.
16. Отражение в учёте данных расчёта прибыли и налога на прибыль.
17. Первичная документация по перечислению налога на прибыль, требования к оформлению.
18. Законодательная основа организации расчётов с внебюджетными фондами в РФ.
19. Состав внебюджетных фондов, действующих в РФ.
20. Законодательная основа страховых платежей в Пенсионный Фонд РФ
21. Ставки страховых взносов, объекты налогообложения.
22. Законодательная основа страховых платежей в Фонд Социального страхования в РФ.
23. Законодательная основа страховых платежей в Фонд Обязательного Медицинского страхования в РФ.
24. Ставки страховых взносов, объекты налогообложения в ФСС РФ.
25. Система налогов и сборов регионального значения.
26. Ставки страховых взносов, объекты налогообложения в ФФОМС РФ.
27. Отражение в учёте записей, расчётов страховых платежей ФСС и ФФМОС РФ.
28. Организация синтетического и аналитического учёта налогов и сборов по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам».
29. Корреспонденция счетов по начислению и перечислению организацией федеральных региональных, местных налогов и сборов.
30. Отражение сумм НДС в бухгалтерском учёте.
31. Расчёт сумм НДС.
32. Отражение в учёте корреспонденции счетов по начисленным, зачтённым и возмещённым суммам НДС.

33. Виды товаров облагаемые акцизами, ставки, отражение в учёте.
34. Синтетический и аналитический учёт налога на прибыль.
35. Расчёт авансовых и налоговых платежей по налогу на прибыль, отражение в учёте.
36. Порядок составления платёжных поручений на перечисление налога на прибыль организации.
37. Бухгалтерский учёт операций по расчётам с ПФ РФ.
38. Бухгалтерский учёт операций по расчётам с ФСС РФ.
39. Бухгалтерский учёт расчётов ФФОМС РФ.
40. Документальное оформление расчётов по страховым взносам в ПФ РФ.

Задачи для подготовки к экзамену
МДК 03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами
(ОК1 – 11; ПК3.1 – ПК3.4)

Задача 1.

1. Порядок организации налогообложения в РФ – законодательная основа.
2. Законодательная основа страховых платежей в Фонд обязательного медицинского страхования в РФ.
3. Задача.

Определить авансовый платеж за полугодие налога на имущество организаций. По данным бухгалтерского учета стоимость основных средств составила:

на 01.01 – 83.450.000руб.; на 01.02 – 83.445.000руб.;
на 01.03 – 83.445.000руб.; на 01.04 – 83.445.000руб.;
на 01.05 – 83.600.000руб.; на 01.06 – 83.600.000руб.;
на 01.07 – 83.605.000руб..

Сумма накопленной амортизации основных средств составила:

на 01.01 – 14.200.000руб.; на 01.02 – 14.250.000руб.;
на 01.03 – 14.300.000руб.; на 01.04 – 14.350.000руб.;
на 01.05 – 14.400.000руб.; на 01.06 – 14.450.000руб.,
на 01.07 – 14.502.000руб.

Задача 2.

На предприятии за январь месяц начислена оплата труда работникам основного производства - 150.000руб., кроме того, начислено пособие по временной нетрудоспособности в размере – 4.500руб. Страховые взносы в ФСС на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлены для данного класса профессионального риска в размере 0,3%. Рассчитать суммы страховых взносов в ФСС.

Задача 3.

Рассчитать НДС, подлежащий перечислению в бюджет. Сделать записи в БУ.

Исходные данные:

- 1) реализовано 400 изделий по цене 295 руб. (с НДС),
- 2) общие затраты на производство 400 изделий — 80 тыс. руб.,
- 3) затраты на оплату труда — 16 тыс. руб.,
- 4) амортизационные отчисления — 5 тыс. руб.,

5) прочие затраты — 14 тыс. руб.

Задача 4.

В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- вознаграждение по трудовому договору – 30 000 руб.;
- выплата по листку временной нетрудоспособности – 500 руб.;
- единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 5 000 руб.;

Рассчитайте сумму страховых взносов и укажите сроки их уплаты.

Задача 5.

ОАО «Точрадиомаш» производит и продает металлические ограждения. Определить налог на прибыль, необходимую к оплате за 2019 г., если организация:

- получила кредит в банке на 500 000 рублей;
- продала продукцию на 1 200 000 рублей с учетом НДС;
- использовала сырьё для производства на 350 000 рублей;
- выплатила зарплату рабочим в сумме 250 000 рублей;
- страховые взносы составили 40 000 рублей;
- провела амортизацию на сумму 30 000 рублей;
- заплатила проценты по кредиту в размере 25 000 рублей;
- хочет учесть прошлогодний убыток в размере 120 000 рублей.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 6.

Организация за 1-й квартал своей деятельности дала доход, равный 2 350 000 руб. Из этой суммы:

- НДС составляет 357 000 руб.;
- Затраты на производство продукции – 670 000 руб.;
- Затраты на выплаты заработной платы персоналу – 400 000 руб.;
- Взносы на страховые нужды – 104 000 руб.;
- Размер амортизации – 70 000 руб.;

Кроме этого, организация выдала другой организации кредит, по которому получила 40 000 руб. процентов;

Налоговый отчетный убыток за прошлый период составил 80 000 руб.

Рассчитать по полученным данным прибыль подлежащей налогообложению. Оформить бухгалтерские проводки.

Задача 7.

Определить сумму НДС необходимую уплатить в бюджет. Оформить бухгалтерские проводки.

Организация в I квартале 2019 года продала товары, которые облагают по ставке 20 процентов на сумму 200 000 руб. без учета НДС. Также Организация реализовала продукты питания на сумму 1 400 000 руб. без учета НДС. Такие товары облагают по ставке 10 процентов. Кроме того, за период I квартала организация покупала различные работы и услуги. В итоге сумма "входного" НДС составила 50 000 руб. Также, по одной из отгрузок пришлось скорректировать количество полученной продукции и теперь организация должна восстановить 20 000 руб.

Задача 8.

Сотрудница Ласкина Н.А., работающая на окладе 10000 руб. в мес., имеет троих несовершеннолетних детей. По итогам года она получила премию 2000 руб. и материальную помощь 4000 руб. Рассчитать НДФЛ. Определить перечень документов определяющие удержания НДФЛ с начисленных сумм оплаты труда.

Задача 9.

Рассчитать годовую сумму налога на имущество организации исходя из среднегодовой стоимости.

Отчетная дата	Остаточная стоимость (руб.)
На 01.01.2019	2500000
На 01.02.2019	2225000
На 01.03.2019	2150000
На 01.04.2019	2700000
На 01.05.2019	2550000
На 01.06.2019	2400000
На 01.07.2019	2250000
На 01.08.2019	2100000
На 01.09.2019	1950000
На 01.10.2019	1800000
На 01.11.2019	1650000
На 01.12.2019	1500000
На 31.12.2019	1350000

Задача 10.

У организации два автомобиля:

- грузовой с мощностью двигателя 260 л. с., налоговая ставка 70 руб/л. с., поставлен на учет 15 марта 2019 г.;

- легковой с мощностью двигателя 105 л. с., налоговая ставка 35 руб/л. с.

Рассчитать транспортный налог по квартально и за год. Сумму налога, подлежащей уплате за год.

а) по грузовому автомобилю;

б) по легковому автомобилю.

Расчет транспортного налога по грузовому автомобилю.

Коэффициент Кв:

- в I квартале — 0,3333 (1 мес. / 3 мес.);

- по итогам года — 0,8333 (10 мес. / 12 мес.).

Задача 12.

Рассчитать НДС, подлежащий перечислению в бюджет. Сделать записи в бухгалтерском учёте.

Исходные данные:

- 1) реализовано 400 изделий по цене 295 руб. (с НДС),
- 2) общие затраты на производство 400 изделий — 80 тыс. руб.,
- 3) затраты на оплату труда — 16 тыс. руб.,
- 4) амортизационные отчисления — 5 тыс. руб.,
- 5) прочие затраты — 14 тыс. руб.

Задача 13.

Рассчитать НДС, подлежащий перечислению в бюджет. Сделать записи в бухгалтерском учёте.

Исходные данные:

- 1) реализовано 400 изделий по цене 295 руб. (с НДС),
- 2) общие затраты на производство 400 изделий — 80 тыс. руб.,
- 3) затраты на оплату труда — 16 тыс. руб.,
- 4) амортизационные отчисления — 5 тыс. руб.,
- 5) прочие затраты — 14 тыс. руб.

Задача 14.

В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- вознаграждение по трудовому договору – 30 000 руб.;
- выплата по листку временной нетрудоспособности – 500 руб.;
- единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 5 000 руб.;

Рассчитайте сумму страховых взносов и укажите сроки их уплаты.

Задача 15.

Строительной организацией в марте получен от заказчика подписанный акт о выполненных строительно-монтажные работы с полной предоплатой в объеме 800000р. (в т.ч. НДС-122034р.). В этот же период строительной организацией оплачены материалы на сумму 480000р. (в т.ч. НДС -73220р.), и счет за аренду помещения за январь 36000р. (в т.ч. НДС -5492р.). Определить налог на прибыль за март, если строительная организация ведет налоговый учет по определению доходов и расходов «кассовым» методом, методом «начисления».

Налог на прибыль за март:

- а) в федеральный бюджет;
- б) в региональный бюджет.

Задача 16.

Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- Начислена сдельная заработная плата - 17 500 руб.;
- Премия в размере 15% заработной платы;
- Надбавка за сверхурочную работу - 2 000 руб.;
- Пособие по временной нетрудоспособности - 2 700 руб.;
- Дивиденды за прошедший налоговый период - 25 000 руб.;
- Плата за время простоя по причине, не зависящей от работника - 1 000 руб.;

- Материальная помощь - 1 500 руб.;
- Плата обедов в заводской столовой - 3 000 руб.;
- Плата за содержание ребенка в детском саду - 2 000 руб.;
- Плата 50% стоимости санаторно-курортной путевки - 12 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 17.

Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

- Январь 30 000 руб.;
- Февраль 25 000 руб.;
- Март 30 500 руб.;
- Апрель 40 000 руб.;
- Май - Декабрь ежемесячно по 35 000 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплатит налога.

Задача 18.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2019 г. составила:

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 180000 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, — 150000 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 160 000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 19.

Исчислить размер страховых взносов, если в пользу работников работодателями произведены следующие выплаты:

- оплата труда - 780000 руб.;
- дивиденды - 230000 руб.;
- пособия по временной нетрудоспособности - 13000 руб.;
- компенсации за неиспользованный отпуск уволенным сотрудникам - 15000 руб.;
- компенсации стоимости туристских путевок - 24000 руб.;
- расходы по найму жилья при командировках без предоставленных документов в пределах норм - 7500 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 20.

Организация применяет общеустановленные тарифы по страховому обеспечению граждан. Тариф взносов на травматизм — 0,2 %. В сентябре 2019 года была начислена заработная плата основного персонала в сумме 1 000 000 рублей. Отразить бухгалтерские записи по начислению и перечислению страховых взносов, указать первичные по начислению и перечислению страховых взносов.

Операция	Дебет	Кредит	Сумма, в рублях	Бухгалтерский документ
Начислена заработная плата основного персонала				
Начислены страховые взносы, в ФСС РФ				
Начисление страховые взносы в ПФ РФ				
Отражены страховые взносы в ФФОМС				
Начислены страховые взносы на травматизм				
Перечислены страховые взносы, проводка:				
ФСС РФ				
ПФ РФ				
ФФОМС				
на травматизм				

3.4 Оценочные средства для проверки результатов освоения программы профессионального модуля по практике

Общие положения

Целью проверки результатов освоения программы профессионального модуля по производственной практике является оценка профессиональных и общих компетенций, практического опыта и умений.

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

Перечень видов работ производственной практики по (профилю специальности)

МДК 03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

Виды работ	Коды проверяемых результатов			Документ, подтверждающий качество выполнения работ
	ПК	ОК	ПО, У	
1. Прохождение инструктажей по технике безопасности, пожарной безопасности. Регистрация в журнале по технике безопасности – 4 часа. Нормативные документы для анализа порядка налогообложения. Налоговый кодекс Ч.1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин - 6 часов.	ПК3.1 ПК3.2 ПК3.3 ПК3.4	ОК1- ОК11.	ПО1, ПО2, ПО3 У1- У25.	аттестационный лист о прохождении практики

2.Пределение плательщиков, облагаемых и необлагаемых оборотов, исчислению налоговой базы и суммы налога в бюджет. Составление бухгалтерских проводок по учету НДС. Определение налогооблагаемых баз для расчета налога и сбора, применение налоговых льгот, начисление налогов и сборов. - 6 часов	ПК3.1 ПК3.2 ПК3.3 ПК3.4	OK1- OK11	ПО1, ПО2, ПО3, У1- У25.	
3.Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям. В программе"1С:Налогоплательщик 8" бланки форм отчетности: отчетность по декларированию производства и оборота. Составление бухгалтерских проводок по учету акцизов, оформление платежного поручения на перечисление акцизов в бюджет. 6 - часов	ПК3.1 ПК3.2 ПК3.3 ПК3.4	OK1- OK11	У1- У25.	
4.Определение плательщиков, учитываемых и не учитываемых при исчислении налога доходов и расходов, исчислению налоговой базы и суммы налога в бюджет. Нормируемые расходы. Составление бухгалтерских проводок по учету налога. – 6 часов.	ПК3.1 ПК3.2 ПК3.3 ПК3.4	OK1- OK11	ПО1, ПО2, ПО3, У1- У25.	аттестационный лист о прохождении практики
5.Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет. Платежные документы для перечисления налогов в бюджет в программе"1С: предприятия Бухгалтерия-8". Заполнение бланков форм отчетности: отчетность по декларированию производства и оборота. - 6 часов.	ПК3.1 ПК3.2 ПК3.3 ПК3.4	OK1- OK11	ПО1, ПО2, ПО3, У1- У25.	аттестационный лист о прохождении практики
6.Начисление и определение плательщиков и сумм налога. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.	ПК3.1 ПК3.2 ПК3.3 ПК3.4	OK1- OK11	ПО1, ПО2, ПО3, У1- У25.	аттестационный лист о прохождении практики
Определение транспортного налога. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет. – 6 часов.	ПК3.1 ПК3.2 ПК3.3 ПК3.4	OK1- OK11	ПО1, ПО2, ПО3, У1- У25.	
7.Начисление и определение налоговой базы и суммы налога на имущество физических лиц.	ПК3.1 ПК3.2 ПК3.3	OK1- OK11	ПО1, ПО2, ПО3,	аттестационный лист о прохождении

6 – часов.	ПК3.4		У1- У25.	практики
8.Определение налоговой базы и суммы земельного налога. Оформление платежного поручения на перечисление налогов в бюджет. - 6 часов.	ПК3.1 ПК3.2 ПК3.3 ПК3.4	ОК1- ОК11	ПО1, ПО2, ПО3, У1- У25.	
9.Определение элементов единого налога (налогоплательщика, объекта налогообложения, налоговой базы, ставки) суммы налога. Определение элементов единого налога на вмененный доход (налогоплательщика, объекта налогообложения, налоговой базы, ставки) суммы налога. 6 – часов.	ПК3.1 ПК3.2 ПК3.3 ПК3.4	ОК1- ОК11	ПО1, ПО2, ПО3, У1- У25.	аттестационный лист о прохождении практики
10.Определение элементов единого сельскохозяйственного налога (налогоплательщика, объекта налогообложения, налоговой базы, ставки) суммы налога. Оформление платежных документов на перечисление налога в бюджет. 6 - часов.	ПК3.1 ПК3.2 ПК3.3 ПК3.4	ОК1- ОК11	ПО1, ПО2, ПО3, У1- У25.	аттестационный лист о прохождении практики
11.Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Оформление аналитического учета по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию». В программе"1С:предприятия – Бухгалтерия- 8" заполнение бланков форм отчетности. – 6 часов.	ПК3.1 ПК3.2 ПК3.3 ПК3.4	ОК1- ОК11	ПО1, ПО2, ПО3, У1- У25.	аттестационный лист о прохождении практики
12.Обработка фактического материала. Написание отчета по практике – 4 часа.	ПК3.1 ПК3.2 ПК3.3 ПК3.4	ОК1- ОК11	ПО1, ПО2, ПО3, У1, У2	аттестационный лист о прохождении практики
Сдача дифференцированного зачета по практике – 2 часа.			ПО1, ПО2, ПО3, У1- У25.	
72 часа				

Вопросы для подготовки к дифференцированному зачету производственной практики по (профилю специальности)

МДК 03.01 Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

Законодательные, нормативные документы, регламентирующие порядок организации налогообложения в РФ.

2. Система налогов и сборов федеральных.
3. Система налогов и сборов региональных.
4. Система налогов и сборов местных.
5. Основные понятия налогов и сборов их установление.
6. Организация синтетического и аналитического учёта налогов и сборов.
7. Отражение НДС в бухгалтерском учёте.
8. Налог на прибыль, объекты налогообложения.
9. Синтетический и аналитический учёт налога на прибыль.
10. Расчёт сумм НДС, ставки.
11. Акцизы, ставки, отражение в учёте.
12. Расчёт текущего налога на прибыль.
13. Требования к оформлению первичной документации по перечислению налога на прибыль.
14. Законодательная основа расчётов с внебюджетными фондами.
15. Организация расчётов с Пенсионным Фондом РФ.
16. Организация расчётов с Фондом социального страхования.
17. Организация расчётов с Фондом обязательного медицинского страхования РФ.
18. Законодательная основа страховых платежей в ПФР РФ.
19. Ставки страховых взносов, объекты налогообложения.
20. Законодательная основа страховых платежей в ФСС. ФФМОС в РФ.

Критерии оценки	
Оценка «отлично» выставляется студенту, если выполнены следующие условия:	<ul style="list-style-type: none"> - наличие положительного аттестационного листа; - наличие положительного отзыва от руководителя организации по месту прохождения практики; - полнота и своевременность представления дневника практики и отчета по практике руководителю от образовательной организации для ознакомления и проверки; - высокий уровень теоретического осмысления студентом своей практической деятельности (ее целей, задач, содержания, методов); высокая степень и качество приобретенных студентом за время прохождения практики практического опыта и профессиональных знаний, умений; - высокий уровень его профессиональной подготовки; - собран значительный материал для написания отчета по практике.
Оценка «хорошо» выставляется студенту, если выполнены следующие условия:	<ul style="list-style-type: none"> - наличие положительного аттестационного листа; - наличие положительного отзыва от руководителя организации по месту прохождения практики; - полнота и своевременность представления дневника практики и отчета по практике руководителю от образовательной организации для ознакомления и проверки без особых нарушений; - хороший уровень теоретического осмысления студентом своей практической деятельности (ее целей, задач, содержания, методов); хорошая степень и качество приобретенных студентом за время прохождения практики практического опыта и профессиональных знаний, умений; - хороший уровень его профессиональной подготовки; - собран значительный материал для написания отчета по практике.
Оценка	- наличие положительного аттестационного листа;

<p>«удовлетворительно» выставляется студенту, если выполнены следующие условия:</p>	<ul style="list-style-type: none"> - удовлетворительный отзыв от руководителя организации по месту прохождения практики; - небрежное оформление отчета и дневника, - несвоевременность представления дневника практики и/или отчета по практике руководителю от образовательной организации для ознакомления и проверки; - удовлетворительный уровень теоретического осмысления студентом своей практической деятельности (ее целей, задач, содержания, методов); степень и качество приобретенных студентом за время прохождения практики практического опыта и профессиональных знаний, умений; - удовлетворительный уровень его профессиональной подготовки; - собран незначительный объем информации для написания отчета по практике.
<p>Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, при условиях:</p>	<ul style="list-style-type: none"> - отсутствие аттестационного листа; - отрицательный отзыв от руководителя организации по месту прохождения практики; - несвоевременность представления дневника практики и/или отчета по практике руководителю от образовательной организации для ознакомления и проверки; - низкий уровень теоретического осмысления студентом своей практической деятельности (ее целей, задач, содержания, методов); низкая степень и качество приобретенных студентом за время прохождения практики практического опыта и профессиональных знаний, умений; - низкий уровень его профессиональной подготовки; - отсутствие отчета по практике.

3.5 Комплект заданий для сдачи экзамена квалификационного

Оцениваемые компетенции:

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

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно - кассовым банковским операциям. ПК 3.3.

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

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

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. ОК 5.

Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно - коммуникационных технологий.

- ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
- ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.
- ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.
- ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.
- ОК10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.
- ОК11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Содержание задания	Оцениваемые компетенции	Показатели оценки результата
<p>Задача 1. Составить журнал фактов хозяйственной деятельности операций и определить налогооблагаемую базу для вариантов</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сумму НДС к уплате в бюджет. 2. Сумму страховых взносов по фондам. 3. Сумму налога на прибыль, в том числе по уровням бюджета 4. Сумму налога на имущество 5. Сумму налога на прибыль, в том числе по уровням бюджета 6. Сумму транспортного налога 	<p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно - кассовым банковским операциям.</p> <p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.</p>	<p>-обучающийся умеет формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p> <p>-обучающийся умеет формировать платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет:</p> <p>-контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p>
<p>Задача 2. Строительной организацией в марте получен от заказчика подписанный акт о выполненных СМР с полной предоплатой в объеме 800000р. (в т.ч. НДС-122034р.). В этот же период строительной организацией оплачены материалы на сумму 480000р. (в т.ч. НДС - 73220р.), и счет за аренду помещения за январь 36000р. (в т.ч. НДС -5492р.). Определить налог на прибыль за март, если строительная организация ведет налоговый учет по определению доходов и расходов «кассовым» методом, методом «начисления»</p> <p>Задача 3. Определить НДФЛ работника за март месяц, имеющего двоих детей до 18 лет. Его доход составил: в январе-19500 руб.; в феврале-15500 руб.; в марте- 15200 руб. Работник имеет право на стандартный вычет в размере 3000руб.</p> <p>Что является налоговой базой по НДФЛ, и какие доходы не включаются в совокупный годовой доход работника т.к. освобождены от налогообложения в соответствии с НК РФ?</p>	<p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.</p> <p>ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.</p> <p>ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.</p> <p>ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения</p>	<p>-обучающийся умеет формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>-обучающийся умеет формировать платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>- контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>

<p>Задача 4. Работнику организации в течение года было начислено:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заработная плата 420 000руб.; - в октябре ему была выдана материальная помощь в размере 5 500руб. <p>Кроме того, работник ежемесячно получал алименты в сумме 1 500руб.</p> <p>Определить налоговую базу по социальным взносам в государственные внебюджетные фонды за расчетный период и рассчитать размер поступлений в каждый из фондов социального страхования и обеспечения с совокупного дохода работника.</p> <p>Задача 5. На предприятии за январь месяц начислена оплата труда работникам основного производства - 150.000руб., кроме того, начислено пособие по временной нетрудоспособности в размере - 4.500руб.</p> <p>Страховые взносы в ФСС на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлены для данного класса профессионального риска в размере 0,3%.</p> <p>Отразить на счетах учета начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ.</p> <p>В каком Федеральном законе установлен порядок расчетов с государственными внебюджетными фондами по социальному страхованию?</p> <p>Задача 6. По итогам работы за 1-й квартал 2018г. налогооблагаемая прибыль составила - 280 000руб., за полугодие - 640 000руб.</p> <p>Определить авансовые ежемесячные взносы по налогу на прибыль в третьем квартале 2018г., указать сроки их уплаты.</p>	<p>профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p> <p>ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно - коммуникационных технологий.</p> <p>ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.</p> <p>ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.</p> <p>ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.</p> <p>ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.</p> <p>ОК10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.</p> <p>ОК11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.</p> <p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по</p>	<p>-обучающийся умеет формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p> <p>-обучающийся умеет формировать платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет:</p> <p>-контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p> <p>-обучающийся умеет формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>-обучающийся умеет рассчитывать заработную плату, осуществлять отчисления (удержания) из заработной платы работников организации;</p> <p>-обучающийся умеет формировать платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>- контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>
---	---	---

<p>Рассчитать сумму налога на прибыль с фактически полученной прибыли, если по итогам девяти месяцев по данным учета налогооблагаемая фактическая прибыль составила - 902 000 руб.</p> <p>Указать сроки предоставления в налоговые органы расчета по налогу на прибыль предприятий. Отразить на счета учета доплату (переплату) внутриквартальных авансовых платежей налога на прибыль.</p> <p>В какой главе и статье НК РФ определен порядок уплаты налога?</p> <p>Задача 7. Предприятие платит, авансовые взносы налога на прибыль ежемесячно с фактически полученной прибыли за отчетный месяц.</p> <p>Рассчитать авансовые ежемесячные взносы, если в январе 2019 г. получена налогооблагаемая прибыль - 3.000.000руб., в феврале - 2.670.000руб., в марте - 3.200.000руб.</p> <p>Указать сроки уплаты налога и отразить на счетах учета начисление и уплату налога ежемесячно в январе, в феврале, в марте.</p> <p>Дать характеристику налога на прибыль предприятий.</p> <p>Задача 8. Определить авансовый платеж за полугодие налога на имущество организаций.</p> <p>По данным бухгалтерского учета стоимость основных средств составила: на 01.01 - 83.450.000руб.; на 01.02 - 83.445.000руб.; на 01.03 - 83.445.000руб.; на 01.04 - 83.445.000руб.; на 01.05 - 83.600.000руб.; на 01.06 - 83.600.000руб.; на 01.07 - 83.605.000руб..</p> <p>Сумма накопленной амортизации основных средств составила: на 01.01 - 14.200.000руб.; на 01.02 - 14.250.000руб.; на 01.03 - 14.300.000руб.; на 01.04 - 14.350.000руб.; на 01.05 - 14.400.000руб.; на 01.06 - 14.450.000руб., на 01.07 - 14.502.000руб.</p>	<p>расчетно - кассовым банковским операциям.</p> <p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.</p> <p>ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.</p> <p>ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.</p> <p>ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p> <p>ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно - коммуникационных технологий.</p> <p>ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.</p>	<p>обучающийся умеет формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p> <p>-обучающийся умеет формировать платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет;</p> <p>-контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p> <p>-обучающийся умеет формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>-обучающийся умеет рассчитывать заработную плату, осуществлять отчисления (удержания) из заработной платы работников организации;</p> <p>-обучающийся умеет формировать платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>- контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>
---	--	--

<p>В какой главе НК РФ определены элементы налогообложения налога на имущество организаций? Имущество, каких организаций не облагается налогом?</p> <p>Задача 9. Исчислите размер страховых взносов и заполните налоговую декларацию, если в пользу работников работодателями произведены следующие выплаты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оплата труда - 780000 руб.; - дивиденды - 230000 руб.; - пособия по временной нетрудоспособности - 13000 руб.; - компенсации за неиспользованный отпуск уволенным сотрудникам - 15000 руб.; - компенсации стоимости туристских путевок - 24000 руб.; - расходы по найму жилья при командировках без предоставленных документов в пределах норм - 7500 руб. <p>Задача 10. Определить авансовый платеж за полугодие налога на имущество организаций. По данным бухгалтерского учета стоимость основных средств составила:</p> <ul style="list-style-type: none"> на 01.01 – 83.450.000руб.; на 01.02 – 83.445.000руб.; на 01.03 – 83.445.000руб.; на 01.04 – 83.445.000руб.; на 01.05 – 83.600.000руб.; на 01.06 – 83.600.000руб.; на 01.07 – 83.605.000руб.. <p>Сумма накопленной амортизации основных средств составила:</p> <ul style="list-style-type: none"> на 01.01 – 14.200.000руб.; на 01.02 – 14.250.000руб.; на 01.03 – 14.300.000руб.; на 01.04 – 14.350.000руб.; на 01.05 – 14.400.000руб.; 	<p>ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.</p> <p>ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.</p> <p>ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.</p> <p>ОК10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.</p> <p>ОК11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.</p>	<p>обучающийся умеет формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p> <ul style="list-style-type: none"> -обучающийся умеет формировать платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет; -контролировать их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям; -обучающийся умеет формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; -обучающийся умеет рассчитывать заработную плату, осуществлять отчисления (удержания) из заработной платы работников организации; -обучающийся умеет формировать платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды; - контролировать их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.
--	---	---

<p>на 01.06 – 14.450.000руб., на 01.07 – 14.502.000руб. В какой главе НК РФ определены элементы налогообложения налога на имущество организаций? Имущество, каких организаций не облагается налогом?</p>		
<p>Задача 11. Предприятие платит, авансовые взносы налога на прибыль ежемесячно с фактически полученной прибыли за отчетный месяц. Рассчитать авансовые ежемесячные взносы, если в январе 200_г. получена налогооблагаемая прибыль – 3.000.000руб., в феврале – 2.670.000руб., в марте – 3.200.000руб. Указать сроки уплаты налога и отразить на счетах учета начисление и уплату налога ежемесячно в январе, в феврале, в марте.</p>		
<p>Условия</p> <p>1. Студенты могут воспользоваться калькуляторами, производственными календарями, нормативно-справочными материалами.</p> <p>2. Критерии оценки:</p> <p>«отлично» - теоретическое содержание профессионального модуля освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные рабочей программой задания выполнены;</p> <p>«хорошо» - теоретическое содержание профессионального модуля освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные рабочей программой задания выполнены, некоторые из выполненных заданий содержат незначительные ошибки.</p> <p>«удовлетворительно» - теоретическое содержание профессионального модуля освоено частично, но пробелы не носят систематического характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство, предусмотренных рабочей программой заданий выполнено, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.</p> <p>«неудовлетворительно» - теоретическое содержание профессионального модуля не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство, предусмотренных рабочей программой заданий не выполнено.</p>		

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций.

4.1 Критерии оценки знаний студентов на экзамене (дифференцированном зачете)

Оценки "отлично" заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка "отлично" выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

Оценки "хорошо" заслуживает студент, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка "хорошо" выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценки "удовлетворительно" заслуживает студент, обнаруживший знания 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. Как правило, оценка "удовлетворительно" выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.

Оценка "неудовлетворительно" выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка "неудовлетворительно" ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.