

Министерство образования и науки Республики Татарстан  
Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение  
«Сабинский аграрный колледж»

**КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ  
ПМ.03. ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И  
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ  
ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ  
УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)**

2021

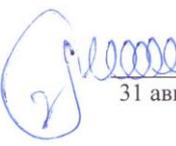
Контрольно-оценочные средства учебной дисциплины  
разработана на основе Федерального  
государственного образовательного стандарта  
(далее – ФГОС) по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по  
отраслям)

Согласована  
Заместитель директора ТО  
колледж»

 Р.М. Ибрагимов

31 августа 2021 года

Утверждаю  
Директор ГАПОУ «Сабинский аграрный

 З.М. Бикмухаметов  
31 августа 2021 года  


Составитель: преподаватель ГАПОУ «Сабинский аграрный колледж» Ахметвалеева Ляйля  
Ильдаровна

2

## СОДЕРЖАНИЕ

### 1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств ПМ03

2

**«Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

1.1. Область применения комплекта контрольно-оценочных средств

1.2. Система контроля и оценки освоения программы **ПМ03.**

**«Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

1.2.1. Формы промежуточной аттестации при освоении

профессионального модуля **ПМ03.** **«Проведение расчетов с**

**бюджетом и внебюджетными фондами»**

1.2.2. Организация контроля и оценки освоения программы **ПМ03.**

**«Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

2. Комплект материалов для оценки сформированности элементов общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности

2.1. Комплект материалов для оценки сформированности элементов общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности с использованием практических заданий

# 1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

## 1.1. Область применения комплекта контрольно-оценочных средств

Комплект контрольно-оценочных средств предназначен для проверки результатов освоения профессионального модуля 03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» основной профессиональной образовательной программы по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» по отраслям.

**Комплект контрольно-оценочных средств позволяет оценивать:**

1. Освоение профессиональных компетенций (ПК), соответствующих виду профессиональной деятельности, и элементов общих компетенций (ОК):

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	<ul style="list-style-type: none"><li>- проявление интереса к будущей профессии, активности и инициативности в получении профессионального опыта, умений и знаний;</li><li>- аргументированность и полнота объяснения сущности и социальной значимости будущей профессии;</li><li>- наличие положительных отзывов по итогам практики;</li></ul> Участие в студенческих конференциях, конкурсах и т.п.	<ul style="list-style-type: none"><li>- экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики;</li><li>- экспертная оценка портфолио работ студента.</li></ul>
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	<ul style="list-style-type: none"><li>- демонстрация умений планировать свою собственную деятельность и прогнозировать ее результаты;</li><li>- обоснованность выбора методов и способов действий;</li><li>- проявление способности коррекции собственной деятельности;</li><li>- адекватность оценки качества и эффективности собственных действий.</li></ul>	экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики, в ходе сдачи экзаменов и проведения зачетов.
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них	- демонстрация способности принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них	экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной

ответственность.	ответственность.	(производственной) практики, в ходе сдачи экзаменов и проведения зачетов.
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	-рациональность выбора источников информации для эффективного выполнения поставленных задач профессионального и личностного развития;  - демонстрация умения осуществлять поиск информации с использованием различных источников и информационно-коммуникационных технологий.	экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики, в ходе сдачи экзаменов и проведения зачетов.
ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.	-демонстрация умения осуществлять поиск информации с использованием различных источников и информационно-коммуникационных технологий;  -адекватность оценки полученной информации с позиции ее своевременности достаточности для эффективного выполнения задач профессионального и личностного развития.	-экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики;  - экспертная оценка портфолио работ и документов студента.
ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.	- демонстрация способности эффективно общаться с преподавателями, студентами, представителями работодателя.	-экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики;  - экспертная оценка портфолио работ и документов студента.
ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.	- проявление ответственности за результаты выполнения заданий каждым членом команды;  - проявление способности оказать и принять взаимную помощь.	-экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики;  - экспертная оценка портфолио работ и документов студента
ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.	- демонстрация стремления к постоянному профессионализму и личностному росту;  - проявление способности осознанно планировать и самостоятельно	-экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики;  - экспертная оценка портфолио

	проводить повышение своей квалификации.	работ и документов студента
ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий профессиональной деятельности.	- демонстрация умения осваивать новые правила ведения учета имущества и источников формирования имущества организации;  - демонстрация умения осваивать технику заполнения первичных учетных документов, регистров учета.	-экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики;  - экспертная оценка портфолио работ и документов студента
ОК 10. Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей).	- демонстрация готовности к исполнению воинской обязанности	экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики

<b>Результаты (освоенные профессиональные компетенции)</b>	<b>Основные показатели оценки результата</b>	<b>Формы и методы контроля и оценки</b>
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;	- правильное определение видов и порядка налогообложения; - демонстрация умения ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - выделение элементов налогообложения в соответствии с налоговым законодательством; - определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин; - правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; - организация аналитического учета по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".	- экспертная оценка выступлений с сообщениями, докладами на занятиях; -экспертная оценка выполнения, практических заданий № 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22, 23 на занятиях ВЭ № 1-12 -экспертная оценка отчетов по учебной и производственной практике
ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;	- соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в соответствии с установленными правилами; -- выбор кодов бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; - применение образцов заполненных платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.	- экспертная оценка выступлений с сообщениями, докладами на занятиях; -экспертная оценка выполнения, практических заданий № 24,25,26 на занятиях - ВЭ№ 13-44 -экспертная оценка отчетов по учебной и производственной практике

<p>ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- соблюдение порядка учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</li> <li>- установление объектов для исчисления страховых взносов;</li> <li>- соблюдение порядка и сроков исчисления страховых взносов;</li> <li>- соблюдение особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;</li> <li>- правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</li> <li>- рациональная организация аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</li> <li>- расчет начисления и точного перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</li> <li>- правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</li> <li>- осуществление аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</li> <li>- расчет начисления и точное перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</li> <li>- использование средств внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- экспертная оценка выступлений с сообщениями, докладами на занятиях;</li> <li>- экспертная оценка выполнения, практических заданий № 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33,34,35,36 на занятиях;</li> <li>- ВЭ№ 45-59</li> <li>- экспертная оценка отчетов по учебной практике</li> </ul>
<p>ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- проведение контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</li> <li>- соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</li> <li>- соблюдение технологии заполнения</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- экспертная оценка выступлений с сообщениями, докладами на занятиях;</li> <li>- экспертная оценка выполнения, практических заданий № 37,38,39,40 на занятиях</li> <li>- ВЭ№ 60-62</li> <li>- экспертная оценка отчетов по учебной и производственной</li> </ul>

	<p>платежных поручений по видам страховых взносов соответствующих реквизитов;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- соблюдение технологии оформления платежных поручений по штрафам и пени внебюджетных фондов;</li> <li>- применение образцов заполненных платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.</li> </ul>	практике
--	---	----------

## 2. ККОС позволяет оценивать освоение умений и усвоение знаний

Таблица 2

<b>Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)</b>	<b>Показатели оценки результата</b>	<b>Формы и методы контроля и оценки результатов обучения</b>
- определять виды и порядок налогообложения;	- правильно определять виды налогообложения - правильно устанавливать порядок элементов налогообложения	- самостоятельная работа
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;	- правильно ориентироваться в системе налогов Российской Федерации	- самостоятельная работа
- выделять элементы налогообложения;	- последовательно выделять элементы налогообложения	- самостоятельная работа
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;	- правильно определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин	- практическое занятие №1
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;	- правильно оформлять бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов	- практическое занятие №2,3
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;	- правильно организовывать и проводить учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»	- практическое занятие 4-22
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;	- правильно оформлять платежные поручения по перечислению налогов и сборов	- практическое занятие 23
- выбирать коды бюджетной классификации для определения налогов, штрафов и пени;	- правильно выбирать соответствующие реквизиты для платежных поручений по видам налогов	- практическое занятие 24
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению	- правильно и в соответствии выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени	- практическое занятие 25

налогов, сборов и пошлин;		
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;	- соблюдать правила пользования образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	- практическое занятие 26
- определять объекты налогообложения для исчисления платежей во внебюджетные фонды ;	- - правильно проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	- практическое занятие 27
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления платежей во внебюджетные фонды;	- правильно определять объекты налогообложения для исчисления страховых взносов	- практическое занятие 27
- применять особенности зачисления сумм платежей в Фонд социального страхования Российской Федерации;	- правильно и последовательно применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов	- практическое занятие 27
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;	- правильно и последовательно применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации	- практическое занятие 27
- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;	- правильно и в соответствии с требованиями оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, фонд обязательного медицинского страхования РФ - правильно осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»	- практическое занятие 28
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;	- правильно проводить начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	- практическое занятие 32-34
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным	- последовательно использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством	- практическое занятие 32-34

законодательством;		
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;	- соблюдать правильность осуществления контроля прохождения платежных поручений по расчетно – кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	- практическое занятие 32-34
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;	- правильно заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ	- практическое занятие 27
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;	- правильно выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты	- практическое занятие 28
- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;	- правильно и в соответствии с требованиями оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов	- практическое занятие 27
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;	- правильно пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	- практическое занятие 28
- заполнять данные статуса налогоплательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;	- правильно и грамотно заполнять данные статуса плательщика (ИНН получателя, КПП, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основание платежа, страхового периода, номера документа, даты документа)	- практическое занятие 27,28
- определять виды и порядок налогообложения;	- правильно пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	-самостоятельная работа
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;	- соблюдать контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	- практическое занятие 38,39,40
Знать:  - виды и порядок	- правильность характеристики видов и порядка налогообложения	Устный опрос

налогообложения;		
- системы налогов Российской Федерации;	- правильность характеристики принципов системы налогов Российской Федерации	Устный опрос
- элементы налогообложения;	- правильность характеристики элементов налогообложения	Тестовое задание
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;	- правильность характеристики источников уплаты налогов, сборов, пошлин	Устный опрос
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;	- правильность характеристики оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	Устный опрос
- аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;	- правильность характеристики аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»	Устный опрос
- порядок и образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;	- правильность порядка заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов	Устный опрос
- правила заполнения данных статуса налогоплательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;	- правильность заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя. КПП получателя, наименование налоговой инспекции, кода бюджетной классификации, ОКАТО, основание платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа	Устный опрос
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;	- правильность характеристик кода бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени	Устный опрос
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;	- правильность характеристики образца заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	Тестовое задание
- аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;	- правильность характеристики учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению	Тестовое задание
- особенности зачисления сумм в Фонд социального страхования Российской Федерации;	- правильность характеристики аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»	Устный опрос

- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;	- правильность характеристики сущности и структуры страховых взносов во внебюджетные фонды	Тестовое задание
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;	- правильность характеристики объектов налогообложения	Тестовое задание
- использование средств внебюджетных фондов;	- правильность характеристики порядка и сроков исчисления страховых взносов	Тестовое задание
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;	- правильность характеристик особенности зачисления сумм страховых взносов в ФСС РФ	Тестовое задание
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	- правильность характеристики оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ	Устный опрос
- виды и порядок налогообложения;	- правильность характеристик начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Устный опрос
- системы налогов Российской Федерации;	- правильность характеристики использования средств внебюджетных фондов	Устный опрос
- элементы налогообложения;	- правильность характеристик процедуры контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	Тестовое задание
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;	- правильность характеристики порядка заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Устный опрос
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;	- правильность характеристики образца заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Тестовое задание
- аналитический учет по счету	- правильность процедуры контроля	Устный опрос

68 «Расчеты по налогам и сборам»;	прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	
-----------------------------------	--	--

## 1.2 Система контроля и оценки результатов освоения умений и усвоения знаний

В соответствии с учебным планом по профессиональному модулю 03. *«Проведение расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами»* предусмотрен текущий контроль умений и знаний с выставлением итоговой оценки за весь курс или текущий контроль во время проведения занятий, промежуточная аттестация в форме квалификационного экзамена с выставлением итоговой оценки за весь курс.

Оценка уровня освоения умений и усвоения знаний по профессиональному модулю производится на основании ответов на вопросы, в том числе по результатам практических занятий и отчетов по выполнению заданий внеаудиторных самостоятельных работ.

Формой итоговой аттестации по профессиональному модулю является экзамен (квалификационный).

Условием допуска студента к квалификационному экзамену является выполнение всех практических заданий, и сдача отчетов по самостоятельной работе.

В критерии оценки входят сформированность:

- умений и знаний профессионально-значимого материала;
- общих и профессиональных компетенций;
- практического опыта при выполнении практических заданий.

Критерии оценивания:

- оценка «отлично» выставляется студенту за работу, выполненную безошибочно, в полном объеме с учетом рациональности выбранных решений;
- оценка «хорошо» выставляется студенту за работу, выполненную в полном объеме с недочетами;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту за работу, выполненную в не полном объеме (не менее 50% правильно выполненных заданий от общего объема работы);
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту за работу, выполненную в не полном объеме (менее 50% правильно выполненных заданий от общего объема работы).

### 1.2.1. Формы промежуточной аттестации при освоении профессионального модуля

#### 1.2.1. Организация текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения программы профессионального модуля

Текущий контроль результатов обучения осуществляется в устной и письменной формах на учебных занятиях. Письменный контроль проводится в форме практических работ и самостоятельных

работ, рассчитанных на 30/45 минут учебного времени. Контролируется умение применять полученные знания при ответе на вопросы по теме/разделу. Задания представлены в форме тестов/ заданий на приведение примеров, систематизацию знаний по теме.

Экзамен (квалификационный) проводится в виде выполнения практических заданий, основанных на профессиональных ситуациях. Условием положительной аттестации (вид профессиональной деятельности освоен) на экзамене квалификационном является положительная оценка освоения всех профессиональных компетенций по всем контролируемым показателям.

При отрицательном заключении хотя бы по одной из профессиональных компетенций принимается решение «вид профессиональной деятельности не освоен».

Предметом оценки по учебной и (или) производственной практике является приобретение практического опыта.

Контроль и оценка по учебной и (или) производственной практике проводится на основе характеристики студента с места прохождения практики, составленной и завизированной представителем образовательного учреждения и ответственным лицом организации (базы практики).

## **2. Комплект материалов для оценки сформированности элементов общих профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».**

### **2.1. Комплект материалов для оценки сформированности элементов общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности с использованием практических заданий**

#### *Эталон практической работы № 1,2,3*

##### *Задание № 1*

1. Известно, что акцизы включаются в цены на отдельные товары, что повышает их цены (алкогольные, табачные изделия.) Какую роль преследует государство, повышая акциз?  
**Ответ:** Цель увеличения доходов в бюджете и снижения потребления указанной продукции населением.
2. Для чего необходима группировка налогов по разным классификационным признакам?  
**Ответ:** Классификация нужна для упорядочения знаний о различных видах налогов.
3. Известно, что существуют общий и специальные режимы налогообложения. Какие налоги уплачиваются при общем режиме? Какие налоги уплачиваются при специальном режиме?  
**Ответ:**
  - общий: НДС, Акцизы, НДФЛ, налог на добычу полезных ископаемых, налог на имущество организации, налог на игорный бизнес, земельный налог, налог на имущество физических лиц, специальные налоги и сборы.
  - специальный (ЕСН, транспортный налог)
4. Определите специальный налог, если известно, что эти средства направляются на выплату пенсии, обязательное медицинское и социальное страхование.  
**Ответ:** ЕСН
5. Какой платеж должен уплачивать гражданин, если он обратился в суд общей юрисдикции или в нотариальную контору.  
**Ответ:** Государственную пошлину.
6. Кем (чем) устанавливаются, изменяются, отменяются федеральные налоги?  
**Ответ:** только налоговым кодексом РФ

7. При наличии чего у организации и физических лиц на них возложена обязанность в соответствии с НК, уплачивать налоги и сборы.

**Ответ:** Объекта налогообложения

### Тема «Налог на доходы физических лиц»

#### ПЗ №4, №5 Практические ситуации по расчету НДФЛ, отражение в бухгалтерском учете

#### Задание 1

##### *Вариант № 1.*

Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове) имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата, за период январь- декабрь. 6200 руб.

1. Определить налоговую базу за период январь- декабрь
2. Определить сумму НДФЛ за период январь-декабрь

##### *Вариант № 2.*

Работнику организации, вдовцу, имеющего одного ребенка в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата в размере 6 500 руб.

##### *Требуется:*

1. Определить размер стандартных налоговых вычетов за период январь- декабрь
2. Определить сумму НДФЛ за указанный период

##### *Вариант № 3*

У секретаря ООО «Запад» Т.В.Прохоровой двое детей 7 и 12 лет. Она разведена и не состоит в зарегистрированном браке (вдова). В феврале 2008 года Т.В. Прохорова вышла замуж. Ее доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13% , с начала года по март включительно составил 38 100 руб.

##### *Требуется :*

1. Определить сумму налоговых вычетов, на работницу, детей.
2. Налоговую базу
3. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

#### Задание 2

##### *Вариант 1*

Е.П. Филимонова была принята на работу продавцом в ЗАО «Восток» в марте 2008 года. В январе и феврале 2008 года она работала в ООО «Север». Ее доход, полученный в этой компании с начала 2008 года, составил 19 400. заработная плата за март 2008 года на новом месте работы – 15 000 руб. у работницы есть пятилетняя дочь. Имеются заявление о предоставлении стандартных вычетов, справка 2- НДФЛ и копия свидетельства о рождении дочери

**Вариант № 2.**

В отчетном налоговом периоде налогоплательщик нес расходы по оплате своего лечения в сумме 45000 руб. Данный вид лечения по утвержденному перечню относится к дорогостоящим видам лечения. Медицинское учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, а налогоплательщик – документы, подтверждающий его расходы на лечение и приобретение медикаментов. В отчетном году доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13 %, составил 98000 руб. Налогоплательщик имеет право на максимальный налоговый вычет.

**Требуется:**

1. определить сумму налога на доходы налогоплательщика, исчисленную по месту выплаты дохода
2. определить сумму налога, подлежащую возврату налогоплательщику налоговым органом.

**Вариант № 3.**

1. Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 1 800 000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру за счет:
    - 1- вариант – собственных средств в полном объеме
    - 2- вариант – средств организации.
- В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13 %, составили 750000 руб.

Налогоплательщик имеет право на максимальный стандартный налоговый вычет

**Требуется:**

1. Определить налоговые вычеты
2. Определить сумму НДФЛ, удержанную налоговым агентом
3. Определить, в каком варианте налогоплательщик имеет право на возврат налоговым органом НДФЛ, и указать его порядок

**Задание 3.**

Т.В. Пуговкина имеющая на иждивении одного ребенка, продала квартиру которой владела один год за 600 000 руб., добавив 150 000 руб. она в том же году купила двухкомнатную квартиру. Ежемесячная заработная плата Т.В. Пуговкиной составила 7 000 руб.

Необходимо определить сумму налога, которую по итогам года, на основании декларации Т.В. Пуговкиной вернуть ей и сумму имущественного вычета.

**Задача № 4.**

Работник организации, принимавший участие в 1986 г. В работе по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения АЭС, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы

№	Вид дохода	Январь	Февраль
1	Заработная плата	18 900	18 800
2	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья	2 300	2 300
3	Компенсационные выплаты связанные с возмещением		

командировочных расходов		
- всего в т.ч	8 200	5 000
- в пределах установленного законодательства	2 000	2 000

Состав семьи: жена, сын 23 года, курсант военного училища

**Требуется:**

1. Определить суммы стандартных налоговых вычетов в каждом месяце
2. Определить налоговую базу и НДФЛ за каждый месяц в отдельности

**Вариант 1.**

Главный бухгалтер ЗАО «Восток» В.А. Соловьева состоит в зарегистрированном браке и воспитывает 14-летнюю дочь. По месту работы она написала заявление о предоставлении стандартного вычета на себя и двойного вычета на ребенка.

К заявлению В.А. Соловьева приложила заявление супруга об отказе от получения вычета на ребенка и копии подтверждающих документов. Заработная плата работницы за январь и февраль 2009 года составит 31 000 руб. в месяц.

**Требуется :**

1. Определить сумму налоговых вычетов, на работницу, детей.
2. Налоговую базу
3. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет
4. Составить корреспонденцию счетов

**Задача № 5.**

Работник организации, выполнявший интернациональный долг в республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№	Виды дохода	Январь	Февраль
1	Заработная плата	18 300	18 200
2	Единовременная материальная помощь в связи со смертью его семьи	15 000	
3.	Пособие по временной нетрудоспособности	1 600	2 400
4	Стоимость подарка	1 500	1 900
5	Материальная помощь	2 300	800

Состав семьи: работающая жена и двое детей- 22 и 23 года, один из которых является студентом заочной формы обучения

**Требуется:**

1. определить суммы стандартных налоговых вычетов в каждом месяце

- определить налоговую базу и НДФЛ за каждый месяц в отдельности.

**Задача №6.**

Работник организации, принимавший участие в 1986 г. В работе по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения АЭС, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы

№	Вид дохода	Январь	Февраль
1	Заработная плата	18 900	18 800
2	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья	2 300	2 300
3	Компенсационные выплаты связанные с возмещением командировочных расходов		
	- всего в т.ч	8 200	5 000
	- в пределах установленного законодательства	2 000	2 000

Состав семьи: жена, сын 23 года, курсант военного училища

**Требуется:**

- Определить суммы стандартных налоговых вычетов в каждом месяце
- Определить налоговую базу и НДФЛ за каждый месяц в отдельности

**Задача №7.**

Гражданин, занимающийся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, при подаче декларации за истекший год заявил предполагаемый доход за минусом расходов, связанный с предпринимательской деятельностью на текущий год, в сумме 98000 руб. Фактический полученный доход за этот год составил 198900 руб., а документально подтвержденные расходы – 40200 руб. Гражданин является героем РФ.

**Требуется:**

- Исчислить суммы авансовых платежей НДФЛ на текущий год по срокам уплаты
- Произвести перерасчет по итогам года и указать срок доплаты налога в бюджет
- Составить корреспонденцию счетов

**Тема: «Налог на добавленную стоимость»**

**ПЗ №6, №7 «Практические ситуации по расчету НДС, отражение в бухгалтерском учете»**

**Задача №1**

**Требуется:** рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет, за налоговый период. Составить корреспонденцию счетов.

- В налоговом периоде отгружено продукции на сумму 222 568руб.

2. Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 336 780 руб.
3. Выполнено работ для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к вычету при уплате налога на прибыль организаций, на сумму 200 000 руб.
4. Перечислено в уставный фонд на основании решения собрания учредителей 150 000руб.
5. Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам 55 000 руб.
6. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения 333 900руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
7. Приобретено основных средств на 420 900 руб., в том числе автомобиль «Жигули» для пионерлагеря - 264 000 руб., станки - 156 900 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
8. Перечислено авансов поставщикам 33 900 руб.
9. Закуплено за наличный расчет на оптовой базе и оприходовано производственных материалов 21 000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
10. Все стоимостные показатели приведены без НДС.

**Задача №2.**

Известно, что НДС подлежит возмещению из бюджета в том случае, когда НДС, начисленный по реализованным товарам, будет меньше, чем НДС, уплаченный продавцом ТМЦ (налоговый вычет). Определите сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета.

Дано:

1. стоимость реализованных товаров по ценам без НДС - 120 000 руб.
2. стоимость приобретенных и оплаченных ТМЦ по ценам с учетом НДС – 236 000 руб.
3. ставка НДС – 18 %

**Задача №3.**

Определите НДС, если известно, что он исчисляется по ставке установленной в % к добавленной стоимости

Дано: 1) Стоимость приобретенных для производства продукции сырья, материалов (без НДС)

В-1 - 45 000 руб.;

В-2 - 145 000 руб.;

В-3 - 48 000 руб.;

2) Стоимость производственной и реализованной продукции (без НДС) –

В-1 - 96 000 руб.

В-3 - 296 000 руб.

В-2 - 96 000 руб.

3) Ставка НДС – 18% 396 000

*Эталон практической работы № 6,7*

**Задание 2.**

$(120\ 000 + 36\ 000) * 18/100 = 28\ 080$  руб.

### **Задание 3.**

НДС начисленный -  $120\,000 * 18/100 = 21\,600$  руб.

НДС уплаченный –  $236\,00 * 18/118 = 36\,000$  руб.

НДС к возмещению из бюджета =  $36\,000 - 21\,600 = 14\,400$  руб.

### **Тема: «Налог на прибыль»**

#### **ПЗ №10,11 «Практические ситуации по расчету налога на прибыль, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога»**

1. Организацией был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 40млн.руб., в том числе доход от деятельности переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, - 10 млн.руб. Общий размер организации составил 9 млн.руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль

2. Организация в июле приобрела оргтехнику стоимостью 20 000 руб. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу, приказом руководства ему установлен срок полезного использования в 18 месяцев.

Необходимо рассчитать сумму амортизационных отчислений по линейному методу.

3. Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 20 000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства – 3 000 руб. Получены штрафы от других организаций за нарушение хозяйственных договоров 1 500 руб., доходы от долевого участия в капитале других организации – 5 000 руб.

Необходимо определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

4. Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 млн. 300 тыс. руб. ( с учетом НДС 18%). Сумма понесенных издержек производства равна 900 000 руб.( с учетом НДС 18 %). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб. ( учетом НДС 18%).

Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12 300 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период.

5. Валовая прибыль организации за год составила 190 000 руб. Затраты по содержанию детского сада, принадлежащего организации и учитываемого на его балансе, за год составили 20 000 руб. На финансирование жилищного строительства направлено собственной прибыли 55 000 руб. Начислено за год амортизации 9 000 руб. За 9 мес. отчетного года начислено и уплачено налога на прибыль 59 000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль подлежащего к уплате за год.

6. Предприятие, производящие медикаменты, получило прибыль от их реализации за год в сумме 140 000 руб., себестоимость реализуемой продукции составило 65 000 руб. На финансирование капитальных вложений производственного назначения было направленно 6 000 руб., в благотворительные фонды – 4 000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль за год.

### **Задание № 5**

Для исчисления налога на прибыль организация за 1 квартал текущего года имеет следующие данные

Дано	В-1.	В-2.	В-3.
1. реализовано изделий (шт.)	53000	58000	58000
2. цена сделки за ед. изделия (руб.)	2320	2320	2300
3. материальные расходы (т.р.)	98300	98300	102200
4. расходы на оплату труда (т.р.)	4900	6300	6900
5. сумма начисленной амортизации (т.р.)	8300	1300	8300
6. прочие расходы с учетом исчисленных налогов, кроме ЕСН (т.р.)	1200	4200	1200
7. расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации О.С (т.р.)	300	300	100
8. расходы на командировки всего-	295	295	195
В том числе, сверх установленных норм (т.р.)	100	195	100
9. доходы от долевого участия в других организациях (т.р.)	430	430	230
10. штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств (т.р.)	185	185	285
11. ставка ЕСН (%)	26	26	26
12. Ставка налога на прибыль (%)	24	20	24

Определите налог на прибыль и распределите его по бюджетам.

#### Тема: «Налог на имущество организаций»

#### ПЗ №12,13 «Практические ситуации по расчету налога на имущество организаций, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога»

1. Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс.руб.:

Показатель	Дата			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные фонды	32 460	32 740	32 740	32 740
Износ основных фондов	14 500	14 650	14 700	14 750
Нематериальные активы	22 670	22 670	22 670	22 670
Износ нематериальных активов	8 700	8 950	9 200	9 450
Производственные запасы	21 700	26 380	21 300	20 000
Готовая продукция	8 760	11 900	35 000	34 700
Товары	4 390	5 670	5 670	3 890
Прочие запасы и затраты	1 200	1 240	1 200	200

Необходимо рассчитать налог на имущество за первый квартал отчетного года.

2. Установлена максимальная ставка налога на имущества организации. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатели	Дата						
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
Основные фонды	87 000	87 000	86 000	85 000	85 500	98 000	132 000
Износ основных фондов	12 300	12 400	14 100	15 100	16 600	19 100	19 400

Необходимо рассчитать налог на имущество за первое полугодие отчетного года.

3. Ставка налога на имущество организации составляет 2 %

Показатели	Дата				
	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
Основные фонды	55 800	56 780	54 860	53 670	50 090
Износ основных фондов	12 360	12 700	11 880	10 970	9 760
Товары	51 320	53 900	52 000	51 090	50 900
Прочие запасы и затраты	5 420	6 790	7 700	5 760	4 230

Необходимо рассчитать налог на имущество за 2 квартал первого периода.

4. Ставка налога на имущество организаций установлена 2,2 %. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс.руб.:

Показатель	Дата			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные фонды	300	400	500	600
Износ основных фондов	50	60	70	80
Нематериальные активы	100	150	200	150
Износ нематериальных активов	20	30	40	30
Производственные запасы	5	10	15	20
Незавершенное производство	20	30	40	40
Готовая продукция	80	90	100	120
Товары	100	120	140	160
Расходы будущих периодов	10	20	20	30

Необходимо рассчитать налог на имущество за 1 квартал

### Тема: «Транспортный налог»

#### ПЗ №15,16 «Практические ситуации по расчету транспортного налога, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога»

1. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л/с. Этот автомобиль числился за организацией до продажи 25 февраля, других автомобилей у организации нет.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

2. Организация зарегистрировала автомобиль ВАЗ-21093 с мощностью двигателя 85 л/с. с 4 марта, 23 августа он был снят с учета в связи с продажи, других автомобилей у организации нет.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

3. В апреле ООО «Норд» купило и зарегистрировало в ГИБДД Московской области автомобиль ВАЗ-2105, мощность двигателя 70 л/с и эксплуатировало его до конца года.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

4. Гражданин Н.Н. Сомов купил 10 июня автомобиль Audi A4 мощностью двигателя 130 л/с. и 14 июля поставил его на регистрационный учет в органах ГИБДД. 30 июля он передал право владения и пользования автомобилем своему брату гражданину М.Н. Сомову сроком на 3 года. Передача права владения и пользования автомобилем была произведена с соблюдением законодательства. Однако гражданин Н.Н. Сомов не уведомил соответствующий налоговый орган о том, что была произведена передача прав владения и пользования автомобилем другому гражданину.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога. Должен ли был гражданин Н.Н. Сомов ставить в известность налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Предусмотрена ли ответственность в случае несообщения в налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Кто будет плательщиком транспортного налога за год: гражданин Н.Н.Сомов или М.Н. Сомов?

5. Организация в январе приобрела 3 грузовых автомобиля с мощностью двигателя 150 л/с и 7 легковых автомобилей с мощностью двигателя 70 л/с. В апреле организация сдала в аренду 3 легковых и 2 грузовых автомобиля.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

### ***Эталон решения практической работы №15,16***

#### **Транспортный налог**

1. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л/с. Этот автомобиль числился за организацией до продажи 25 февраля, других автомобилей у организации нет.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

1)  $130 \cdot 7 / 12 \cdot 2 = 152$  руб.

2. Организация зарегистрировала автомобиль ВАЗ-21093 с мощностью двигателя 85 л/с. с 4 марта, 23 августа он был снят с учета в связи с продажи, других автомобилей у организации нет.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

1)  $85 \cdot 5 / 12 \cdot 6 = 212$  руб.

3. В апреле ООО «Норд» купило и зарегистрировало в ГИБДД Московской области автомобиль ВАЗ-2105, мощность двигателя 70 л/с и эксплуатировало его до конца года.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

1)  $70 \cdot 5 / 12 \cdot 12 = 350$  руб.

4. Организация в январе приобрела 3 грузовых автомобиля с мощностью двигателя 150 л/с и 7 легковых автомобилей с мощностью двигателя 70 л/с. В апреле организация сдала в аренду 3 легковых и 2 грузовых автомобиля.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

1)  $150 \cdot 8 \cdot 3 = 3\ 600$  руб.

2)  $70 \cdot 5 \cdot 7 = 2\ 450$  руб.

3)  $3\ 600 + 2\ 450 = 6\ 050$  руб.

#### **Тема: «Земельный налог и арендная плата»**

**ПЗ № 17,18 «Практические ситуации по расчету земельного налога, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога»**

1. Гражданин А. А. Баранчиков на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 7 700 м<sup>2</sup>. Кадастровая оценка участка установлена в 1млн. 770 тыс. руб. Ставка налога для категории земель сельскохозяйственного назначения в данном регионе установлена в 0,3 %. Гражданин зарегистрировался ИП и полностью использует земельный участок для производства сельскохозяйственной продукции, при этом применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаров производителей (ЕСХН).

Необходимо определить признается ли гражданин А.А. Баранчиков плательщиком земельного налога, если «да», то укажите сумму налога.

2. Земельный участок находится в общей совместной собственности гражданина В.Г. Дожовикова и его супруги (инвалида 1-ой группы). Кадастровая стоимость этого земельного участка на 1 января рассчитываемого года составляет 200 тыс. руб.

Необходимо определить сумму земельного налога подлежащего уплате за налоговый период каждому налогоплательщику.

3. Земельный участок находится в общей долевой собственности И.И.Иванова и П.П. Петрова. Иванову принадлежит 40% земли, а Петрову – 60%. Кадастровая стоимость всего земельного участка на 1 января года составляет 2 млн. руб. Ставка налога установлена 0,3%.

Необходимо определить сумму земельного налога подлежащего уплате за налоговый период каждому налогоплательщику.

4. ИП владеет 2-мя земельными участками и использует их в своей хозяйственной деятельности. Кадастровая оценка 1-го участка составляет 15 млн. 340 тыс. руб., 2-го соответственно 18 млн. 500 тыс. руб. Ставка налога для обоих участков установлено 0,3 %.

Необходимо определить сумму земельного налога.

5. Гражданин на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 600 м<sup>2</sup> в поселке городского типа. Кадастровая оценка участка составляет 550 000 руб. Участок выделен под застройку, но в рассчитываемом налоговом периоде никакие проектные и иные строительные работы не производились. Ставка налога для категории земель сельскохозяйственного назначения установлено равной 0,5 %, а для земель, используемых под жилищное строительство – 0,3 %.

Необходимо определить сумму земельного налога, уплачиваемую гражданином.

#### ***Эталон решения практической работы №17,18***

1. Гражданин А. А. Баранчиков на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 7- 700 м<sup>2</sup>. Кадастровая оценка участка установлена в 1млн. 770 тыс. руб. Ставка налога для категории земель сельскохозяйственного назначения в данном регионе установлена в 0,3 %. Гражданин зарегистрировался ИП и полностью использует земельный участок для производства сельскохозяйственной продукции, при этом применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаров производителей (ЕСХН).

Необходимо определить признается ли гражданин А.А. Баранчиков плательщиком земельного налога, если «да», то укажите сумму налога.

Да, уплачивается.

$1\,770\,000 \cdot 0,3\% = 5\,310$  руб.

2. Земельный участок находится в общей совместной собственности гражданина В.Г. Доховикова и его супруги (инвалида 1-ой группы). Кадастровая стоимость этого земельного участка на 1 января рассчитываемого года составляет 200 тыс. руб.

Необходимо определить сумму земельного налога подлежащего уплате за налоговый период каждому налогоплательщику.

Для супруга:

1)  $200\ 000/2*0,3= 300$  руб.

Для супруги (инвалида):

1)  $200\ 000/2-10\ 000=90\ 000$  руб.

2)  $90\ 000*0,3\%=270$  руб.

3. Земельный участок находится в общей долевой собственности И.И.Иванова и П.П. Петрова. Иванову принадлежит 40% земли, а Петрову – 60%. Кадастровая стоимость всего земельного участка на 1 января года составляет 2 млн. руб. Ставка налога установлена 0,3%.

Необходимо определить сумму земельного налога подлежащего уплате за налоговый период каждому налогоплательщику.

Для И.И.Иванова:

1)  $2\ 000\ 000*40\%=800\ 000$  руб.

2)  $800\ 000*0,3\%=240\ 000$  руб.

Для П.П.Петрова:

1)  $2\ 000\ 000*60\%=1\ 200\ 000$  руб.

2)  $1\ 200\ 000*0,3\%=3\ 600$  руб.

4. ИП владеет 2-мя земельными участками и использует их в своей хозяйственной деятельности. Кадастровая оценка 1-го участка составляет 15 млн. 340 тыс. руб., 2-го соответственно 18 млн. 500 тыс. руб. Ставка налога для обоих участков установлено 0,3 %.

Необходимо определить сумму земельного налога.

1)  $15\ 340\ 000+18\ 500\ 000= 33\ 840\ 000$  руб.

2)  $33\ 840\ 000*0,3\%=101\ 520$  руб.

5. Гражданин на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 600 м<sup>2</sup> в поселке городского типа. Кадастровая оценка участка составляет 550 000 руб. Участок выделен под застройку, но в рассчитываемом налоговом периоде никакие проектные и иные строительные работы не производились. Ставка налога для категории земель сельскохозяйственного назначения установлено равной 0,5 %, а для земель, используемых под жилищное строительство – 0,3 %.

Необходимо определить сумму земельного налога, уплачиваемую гражданином.

1)  $550\ 000*0,3\%=1\ 650$  руб.

**Задание 2.** Рассчитайте с помощью представленных формул сумму пени. Составьте корреспонденцию счетов.

Пени за каждый день просрочки определяются в процентах от неуплаченной суммы обязательного платежа. Причем процентная ставка пеней принимается равной 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования Банка России. На данный момент этот показатель составляет 8 процентов (указание Банка России от 23 декабря 2011 г. № 2758-У).

Для расчета пеней (П) следует использовать формулу:

$$П = З \times Д \times СР \times 1/300$$
, где

**З** – сумма несвоевременно уплаченного налога;

**Д** – количество дней просрочки;

**СР** – процентная ставка рефинансирования Банка России, действующая в период просрочки.

1.1. ООО «Норма» не уплатило по сроку 1 февраля 2012 года земельный налог в размере 6000 руб. Указанную задолженность организация погасила только 30 марта того же года. Ставка рефинансирования Банка России с 2 февраля по 30 марта (58 дней) составляла 8 процентов.

1.2. ООО «Акация» не уплатило в установленный срок транспортный налог за 2011 год в размере 10 000 руб. Срок уплаты налога - 1 февраля 2012 года.

Задолженность по налогу организация погасила в следующем порядке:

- 15 февраля - 4000 руб.;

- 2 марта - 6000 руб.

Таким образом, сумма недоимки по налогу составила:

- со 2 по 14 февраля (13 дней) - 10 000 руб.;

- с 15 февраля по 1 марта (17 дней) - 6000 руб.

Ставка рефинансирования имела следующие значения (условно):

- с 2 по 10 февраля (9 дней) - 8%;

- с 11 по 20 февраля (10 дней) - 8,25%;

- с 21 по 29 февраля (9 дней) - 8,5%;

- с 1 по 2 марта (2 дня) - 8,25%.

### ***Задание 3.***

1.1. Авансовые платежи по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, перечисляются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Это установлено пунктом 7 статьи 346.21 Налогового кодекса. То есть крайний срок уплаты авансовых платежей за 9 месяцев 2012 года – 25 октября 2010 года. ООО «Фристайл», применяющая УСН, по итогам 9 месяцев 2010 года исчислила к уплате авансовые платежи в размере 30 000 руб. Сумма была перечислена в бюджет 29 октября 2010 года. За четыре календарных дня просрочки необходимо начислить пени. 7,75% – это ставка рефинансирования, действующая в данный период.

1.2. По итогам 1 квартала 2012 года ЗАО «Магnum», применяющему упрощенную систему налогообложения, необходимо уплатить авансовые платежи в размере 30 000 руб. Срок оплаты – 26 апреля 2010 года (25 апреля – выходной день). Организация полностью погасила задолженность 14 мая 2010 года. В рассматриваемом периоде менялась ставка рефинансирования. До 29 апреля 2010 года включительно она составляла 8,25%, а с 30 апреля – 8%.

### ***2. Эталон решения практической работы №24,25***

1. ООО «Норма» рассчитало сумму пеней в размере 92,8 руб.  $(6000 \text{ руб.} \times 58 \text{ дн.} \times 8\% \times 1/300)$ .

2. ООО «Акация» рассчитало сумму пеней в размере 63,5 руб.  $[(10\,000 \text{ руб.} \times 9 \text{ дн.} \times 8\% \times 1/300) + (10\,000 \text{ руб.} \times 4 \text{ дн.} \times 8,25\% \times 1/300) + (6000 \text{ руб.} \times 6 \text{ дн.} \times 8,25\% \times 1/300) + (6000 \text{ руб.} \times 9 \text{ дн.} \times 8,5\% \times 1/300) + (6000 \text{ руб.} \times 2 \text{ дн.} \times 8,25\% \times 1/300)]$ .

**Тема: Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов**

**ПЗ №26 «Заполнение платежных поручений на перечисление налогов и сборов в программе 1С:Бухгалтерия»**

Задание 1. Заполните регистр «Реквизиты уплаты налогов и иных платежей в бюджет» реквизитами для уплаты НДФЛ организацией «Инком плюс»

Наименование	НДФЛ
КБК	
Разряд 1-3	182
Разряд 4-12	1010202101
Разряд 14-17	1000
Разряд 18-20	110
Счет учета	68.01
Организация	ООО«Инком-плюс»
Получатель	УФК МФ РФ по г.Москве (ИФНС России №25 ЮВАО г.Москвы л/с 40100770025)
ИНН	7725049904
КПП	772501001
Банковский счет	40101810800000010041
БИК	044583001
Банк	Отделение 1 Московского ГТУ Банка России г.Москва 705, БИК 044583001
Тип платежа	НС
Назначение платежа	НДФЛ

**Задание 2.** Заполните регистр «Реквизиты уплаты налогов и иных платежей в бюджет» реквизитами для уплаты налога на прибыль в федеральный бюджет.

Наименование	НДФЛ
КБК	
Разряд 1-3	182
Разряд 4-12	1010202101
Разряд 14-17	1000
Разряд 18-20	110
Счет учета	68.01
Организация	ООО«Инком-плюс»
Получатель	УФК МФ РФ по г.Москве (ИФНС России №25 ЮВАО г.Москвы л/с 40100770025)
ИНН	7725049904
КПП	772501001
Банковский счет	40101810800000010041

БИК	044583001
Банк	Отделение 1 Московского ГТУ Банка России г.Москва 705, БИК 044583001
Тип платежа	НС
Назначение платежа	Налог на прибыль в федеральный бюджет
Остальные реквизиты по умолчанию	

**Тема: Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний**

**ПЗ №32,33,34 «Определение размера страхового тарифа и расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»**

Выплаты работникам вредных и опасных производств или профессий (вправе рассчитывать на досрочную пенсию) теперь надо считать взносы по дополнительным тарифам. Кого из сотрудников относить к такой категории, можно посмотреть в пункте 1 статьи 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ.

Ставки зависят от вида работ.

Дополнительные взносы надо платить, даже когда доход сотрудника с начала года превысит предельную величину 568 000 руб. На эти взносы необходимо оформить отдельные платежные поручения, указывая в них специальный КБК:

— 392 1 02 02131 06 1000 160 — для дополнительных взносов по ставке 4 процента;

— 392 1 02 02132 06 1000 160 — для дополнительных взносов по ставке 2 процента.

**Задание 1.** Расчет страховых взносов в 2013 году с выплат работникам, имеющим право на досрочный выход на пенсию

ООО «Изыскатель» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе 2013 года топограф Н. Н. Писарев, 1970 года рождения, заработал 20 000 руб. Писарев может рассчитывать на досрочную пенсию.

**Эталон решения**

Расчет платежей в фонды с январских выплат Писареву будет выглядеть так:

1) в ПФР:

— на страховую часть:  $20\,000 \text{ руб.} \times 16\% = 3200 \text{ руб.};$

— дополнительный взнос на страховую часть:  $20\,000 \text{ руб.} \times 2\% = 400 \text{ руб.}$

— на накопительную часть:  $20\,000 \text{ руб.} \times 6\% = 1200 \text{ руб.};$

2) в ФФОМС:  $20\,000 \text{ руб.} \times 5,1\% = 1020 \text{ руб.};$

3) в ФСС РФ:  $20\,000 \text{ руб.} \times 2,9\% = 580 \text{ руб.}$

Всего страховых взносов за январь 2013 года с доходов Писарева бухгалтер перечислит на общую сумму 6400 руб. (3200 + 400 + 1200 + 1020 + + 580).

Бухгалтер должен сделать следующие проводки:

**ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 69 субсчет «Расчеты по пенсионному обеспечению (страховая часть пенсии)»**  
— 4800 руб. — начислены страховые взносы в ПФР на финансирование страховой части трудовой пенсии;

**ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 69 субсчет «Расчеты по пенсионному обеспечению (накопительная часть пенсии)»**  
— 1800 руб. — начислены страховые взносы в ПФР на финансирование накопительной части трудовой пенсии;

**ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 69 субсчет «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»**  
— 1530 руб. — начислены страховые взносы в ФФОМС;

**ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 69 субсчет «Расчеты по социальному страхованию»**  
— 870 руб. — начислены страховые взносы в ФСС РФ.

**Задание 2.** Индивидуальный предприниматель Н. П. Цветков, 1985 года рождения, взносы на собственное социальное страхование в добровольном порядке не перечисляет.

**Эталон решения:**

Расчет платежей в фонды за 2013 год будет выглядеть так:

1) в ПФР:

— на страховую часть:  $2 \times 5205 \text{ руб.} \times 20\% \times 12 \text{ мес.} = 24\,984 \text{ руб.};$

— на накопительную часть:  $2 \times 5205 \text{ руб.} \times 6\% \times 12 \text{ мес.} = 7495,20 \text{ руб.};$

2) в ФФОМС:  $5205 \text{ руб.} \times 5,1\% \times 12 \text{ мес.} = 3185,46 \text{ руб.}$

Цветков должен перечислить страховые взносы за 2013 год в общей сумме 35 664,66 руб. (24 984 + 7495,20 + 3185,46).

**Задание 3.** Рассчитайте сумму страховых выплат в связи с производственной травмой..

Сотрудник, страховой стаж которого менее пяти лет, находился на больничном в связи с производственной травмой с 1 января по 15 февраля 2013 г. (46 календ. дн.). В листке нетрудоспособности 2 февраля 2013 г. врач сделал отметку о нарушении режима (неявка на прием к врачу в назначенный день). Сумма учитываемых выплат для расчета пособия:

- за 2012 г. - 635 000 руб.;

- за 2011 г. - 613 000 руб.

Необходимо определить размер пособия.

**Примечание.** Если средний заработок сотрудника в расчете за полный календарный месяц ниже МРОТ или в расчетном периоде нет учитываемых выплат, пособие в связи с производственной травмой или профзаболеванием рассчитывается исходя из среднего заработка, равного МРОТ на дату наступления страхового случая (ч. 1.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ)

**Эталон решения:**

Так как сумма заработка за каждый год расчетного периода не ограничивается предельной величиной, размер среднего дневного заработка для расчета пособия составит 1709,59 руб.  $[(635\ 000\ \text{руб.} + 613\ 000\ \text{руб.}) : 730]$ .

Поскольку пособие по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве выплачивается работнику в размере 100% среднего заработка и не зависит от продолжительности его страхового стажа, сумма дневного пособия составит также 1709,59 руб. (1709,59 руб.  $\times$  100%).

#### **Задание 4. Составьте корреспонденцию счетов**

Строительной организации (VIII класс профессионального риска) установлен тариф страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,9%.

Работникам фирмы была начислена заработная плата в сумме 500 000 руб., в том числе:

- работникам основного производства – 200 000 руб.;
- работникам вспомогательных производств – 300 000 руб.

#### **Эталон решения:**

Бухгалтер организации должен сделать проводки:

#### **ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 70**

– 200 000 руб. – начислена зарплата работникам, занятым в основном производстве;

#### **ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-1-2**

– 1800 руб. (200 000 руб.  $\times$  0,9%) – начислен взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний с заработной платы работников, занятых в основном производстве;

#### **ДЕБЕТ 23 КРЕДИТ 70**

– 300 000 руб. – начислена заработная плата работникам, занятым в цехах вспомогательных производств;

#### **ДЕБЕТ 23 КРЕДИТ 69-1-2**

– 2700 руб. (300 000 руб.  $\times$  0,9%) – начислен взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний с заработной платы работников, занятых в цехах вспомогательных производств;

#### **ДЕБЕТ 69-1-2 КРЕДИТ 51**

– 4500 руб. (1800 руб. + 2700 руб.) – перечислен взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний в Фонд социального страхования.

#### **Задание 5. Рассчитайте общую сумму выплат по нетрудоспособности**

В январе 2013 г. работница оформляет отпуск по беременности и родам продолжительностью 140 календарных дней. Расчетным периодом для исчисления пособия являются 2011 и 2012 гг. За это время ей была начислена зарплата за 2011 г. в размере 300 000 руб. и за 2012 г. - 320 000 руб., а также отпускные в сумме 65 000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности - 17 000 руб. (время нахождения на больничном составляло 13 календарных дней).

**Эталон решения:**

При подсчете среднего заработка не учитываются суммы пособий (в том числе по временной нетрудоспособности), выплаченные работнице в течение расчетного периода, поскольку они не облагаются страховыми взносами.

Общая сумма начисленного заработка составляет:

685 000 руб. (300 000 + 320 000 + 65 000).

Средний дневной заработок рассчитывается следующим образом:

685 000 руб. / (365 дн. + 366 дн. - 13 дн.) = 954,4 руб.

Размер пособия по беременности и родам будет равен 133 565,60 руб. (954,04 руб. x 140 дн.).

**Задание 7.** Начислите заработную плату и сумму расчетов взносов по социальному страхованию. Составьте корреспонденцию счетов.

Начислена заработная плата работникам основного производства в размере 2 390 000 руб., работникам вспомогательного производства - 132 000 руб., административно-управленческому персоналу - 540 000 руб. (общая сумма заработной платы составляет 3 062 000 руб.). Организации присвоили страховой тариф на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,4%.

**Эталон решения:**

Операции по начислению заработной платы и расчетов взносов по социальному страхованию в бухгалтерском учете отражаются записями:

Дебет 20 Кредит 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - начислена заработная плата работникам основного производства - 2 390 000 руб.;

Дебет 20 Кредит 69, субсчет 1 "Расчеты по социальному страхованию" - начислены взносы по соцстрахованию с заработной платы работников основного производства - 69 310 руб. (2 390 000 руб. x 2,9%);

Дебет 20 Кредит 69, субсчет 11 "Расчеты по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний", - начислены взносы по страхованию от НС и ПЗ с заработной платы работников основного производства - 9560 руб. (2 390 000 руб. x 0,4%);

Дебет 20 Кредит 70 - начислена заработная плата работникам вспомогательных производств - 132 000 руб.;

Дебет 20 Кредит 69, субсчет 1 "Расчеты по социальному страхованию", - начислены взносы по соцстрахованию с заработной платы работников вспомогательных производств - 3828 руб. (132 000 руб. x 2,9%);

Дебет 20 Кредит 69, субсчет 11 "Расчеты по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний", - начислены взносы по страхованию от НС и ПЗ с заработной платы работников вспомогательных производств - 528 руб. (132 000 руб. x 0,4%);

Дебет 20 Кредит 70 - начислена заработная плата административно-управленческому персоналу - 540 000 руб.;

Дебет 20 Кредит 69, субсчет 1 "Расчеты по социальному страхованию", - начислены взносы по соцстрахованию с заработной платы административно-управленческого персонала - 15 660 руб. (540 000 руб. x 2,9%);

Дебет 20 Кредит 69, субсчет 11 "Расчеты по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний", - начислены взносы по страхованию от НС и ПЗ с заработной платы административно-управленческого персонала - 2160 руб. (540 000 руб. x 0,4%).

Взносы по социальному страхованию составляют:

88 798 руб. (69 310 + 3828 + 15 660);

Взносы по страхованию от НС и ПЗ:

12 248 руб. (9560 + 528 + 2160);

Дебет 69, субсчет 1 "Расчеты по социальному страхованию", Кредит 51 "Расчетные счета" - перечислены взносы по соцстрахованию - 88 798 руб.;

Дебет 69, субсчет 11 "Расчеты по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний", Кредит 51 - перечислены взносы по страхованию от НС и ПЗ - 12 248 руб.

#### **Задание 9. Определите размер ежемесячной страховой выплаты**

Учреждение МСЭ установило, что сотрудник И.И. Иванов утратил профессиональную трудоспособность на 60% вследствие несчастного случая на производстве.

Среднемесячный заработок И.И. Иванова — 60 000 руб.

**Эталон решения:** Размер ежемесячной страховой выплаты составит:

$60\ 000\ \text{руб.} \times 60\% = 36\ 000\ \text{руб.}$

Так как размер выплаты ограничен максимальным пределом, И.И. Иванов будет ежемесячно получать 30 000 руб.

**Тема: «Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды»**

**Тема: «Теоретические основы обработки выписок из банка»**

**ПЗ №37,38,39,40 «Заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов. Обработка выписок банка организацией. Заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов в программе 1С:Бухгалтерия»**

#### **Задание 1.**

**Требуется:** Определить размер платежа взноса в фонды. Составить платежное поручение по форме образца

ООО «Альфа» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе 2013 года сотрудник отдела кадров Ю. В. Никифоров, 1975 года рождения, заработал 50 000 руб.

**Образец платежного поручения**

<u>(62)</u>		<u>(71)</u>		<u>(2)</u> <b>0401060</b>		
Поступ. в банк плат.		Списано со сч.плат.				
<u>(1)</u>		<u>(4)</u>		<u>(5)</u>		
Платежное поручение N <u>(3)</u>		Дата		Вид платежа <u>(101)</u>		
Сумма прописью <u>(6)</u>						
ИНН <u>(60)</u>	КПП <u>(102)</u>	Сумма	<u>(7)</u>			
<u>(8)</u>		Сч. N	<u>(9)</u>			
Платательщик		БИК	<u>(11)</u>			
<u>(10)</u>		Сч. N	<u>(12)</u>			
Банк плательщика		БИК	<u>(14)</u>			
<u>(13)</u>		Сч. N	<u>(15)</u>			
Банк получателя		Сч. N	<u>(17)</u>			
ИНН <u>(61)</u>	КПП <u>(103)</u>	Сч. N	<u>(17)</u>			
<u>(16)</u>		Вид оп.	<u>(18)</u>	Срок плат.	<u>(19)</u>	
Получатель		Наз. пл.	<u>(20)</u>	Очер. плат.	<u>(21)</u>	
		Код	<u>(22)</u>	Рез. поле	<u>(23)</u>	
		<u>(104)</u>	<u>(105)</u>	<u>(106)</u>	<u>(107)</u>	<u>(108)</u>
<u>(24)</u>						
Назначение платежа						
Подписи			Отметки банка			
<u>(44)</u>			<u>(45)</u>			
М.П. <u>(43)</u>						

## Задание 2.

**Требуется:** обработать выписки банка из расчетного счета за декабрь текущего месяца.

Периодически организации получают в банке выписки из расчетного счета. К выпискам прикладываются документы, по которым было произведено списание или зачисление денежных средств на расчетный счет. Выписки банка являются регистром аналитического учета операций по расчетному счету. Полученные выписки с приложенными документами в бухгалтерии организации подвергаются тщательной проверке, которая в обязательном порядке должна производиться в день их получения из банка. Об ошибочно зачисленных или списанных суммах в тот же день необходимо сообщить в учреждение банка. Полученные из банка выписки обрабатываются, т.е. проставляются корреспондирующие счета.

### Исходные данные

1. Сводная выписка из расчетного счета ООО «Юпитер» за период с 1.12 по 8.12 текущего года
2. Сводная выписка из расчетного счета ООО «Юпитер» за период с 9.12 по 31.12 текущего года
3. Остаток на расчетном счете на начало декабря текущего года составил 24 290 руб.

Таблица 1

## Сводная выписка из расчетного счета ООО «Юпитер» за период

с 9.12 по 12.12 текущего года

Дата	От кого получено или кому выдано	Кор. счет	Сумма, руб.
Остаток на 9 декабря текущего года			73 980
9.12	По квитанции № 138047 внесена сумма депонированной заработной платы		2900
9.12	По платежному требованию-поручению № 272 перечислен ООО «Селена» штраф за несвоевременную поставку продукции		800
9.12	По платежному поручению № 720 перечислено строительно-монтажному управлению № 8 за ремонт здания склада		8430
12.12	По платежному поручению № 721 перечислено в фонд социального страхования		2250
12.12	По платежному поручению № 722 перечислено в фонд обязательного медицинского страхования		1500
12.12	По платежному поручению № 723 перечислено в фонд занятости		625
12.12	По платежному поручению № 724 перечислено в пенсионный фонд		11 670
12.12	По платежному поручению № 725 перечислен подоходный налог в бюджет		5000
12.12	По платежному поручению № 726 перечислен налог на добавленную стоимость		3400
Остаток на 13 декабря текущего года			43 210

Сводная выписка из расчетного счета ООО «Юпитер»  
за период с 13.12 по 16.12 текущего года

Дата	От кого получено или кому выдано	Кор. счет	Сумма, руб.
Остаток на 13 декабря текущего года			43 210
13.12	По квитанции № 138048 внесено на расчетный счет		6000
14.12	Получен по платежному поручению № 230 от ООО «Ритм» аванс за продукцию		15 000

14.12	Зачислена на расчетный счет ошибочно списанная сумма		400
14.12	По чеку № 372514 в кассу для выплаты отпускных		6000
16.12	По квитанции № 138047 из кассы предприятия		7000
16.12	По платежному требованию-поручению № 116 от ООО «Автосервис» получено за нарушение условий перевозки		310
Остаток на 17 декабря текущего года			65 920

Сводная выписка из расчетного счета ООО «Юпитер»

за период с 20.12 по 22.12 текущего года

Дата	От кого получено или кому выдано	Кор. счет	Сумма, руб.
1	2	3	4
Остаток на 20 декабря текущего года			65 920
20.12	По квитанции № 138048 из кассы предприятия		33 000
20.12	По платежному поручению № 728 перечислены в бюджет авансовые платежи по налогу на добавленную стоимость		1200
20.12	По платежному поручению № 729 перечислены в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль		900
20.12	Зачислен на расчетный счет рублевый эквивалент части проданной валютной выручки		39 501
20.12	Взнос в уставный капитал		1400
21.12	По чеку № 372515 в кассу для выдачи аванса работникам предприятия		22 400
21.12	По платежному поручению № 941 получено от дебиторов в погашение их задолженности		1800
21.12	По платежному поручению № 146 от ОАО «Сигма» получено за реализацию основных средств		12 000
22.12	По чеку № 372516 на операционные нужды		2000
22.12	По платежному поручению № 731 перечислено банку для покупки иностранной валюты		27 000
Остаток на 23 декабря текущего года			100 121

Сводная выписка из расчетного счета ООО «Юпитер»

за период с 23.12 по 29.12 текущего года

Дата	От кого получено или кому выдано	Кор. счет	Сумма, руб.
------	----------------------------------	--------------	-------------

Остаток на 23 декабря текущего года			100 121
23.12	По платежному требованию-поручению № 6423 перечислено банку комиссионное вознаграждение		135
26.12	По чеку № 372517 в кассу для выплаты работникам вознаграждения по итогам работы за год		25 000
26.12	По платежному поручению № 732 погашен краткосрочный кредит банка		16 000
29.12	По квитанции № 138051 из кассы предприятия		2700
29.12	По платежному требованию-поручению № 2108 перечислен таможенный сбор		61
29.12	По платежному поручению № 735 перечислено ОАО «Восход» за приобретенные малоценные и быстроизнашивающиеся предметы		5400
29.12	По платежному поручению № 736 перечислен в бюджет налог на прибыль		320
29.12	По платежному поручению № 737 перечислен налог на добавленную стоимость		215
Остаток на 1 января следующего за текущим годом			55 690

**Комплект материалов для оценки сформированности общих профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

**2.2. Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности с использованием тестовых заданий**

Рекомендуемые тестовые задания для оценки усвоения знаний и освоению умений по профессиональному модулю «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Указания к выполнению тестовых заданий:

А) Внимательно прочитайте задания.

Б) Выберите и обведите кружочком один правильный ответ в заданиях

**Тест: Налог на добавленную стоимость**

№ п\п	Задания	общее число существенных операций теста
1.	<p>Плательщики налога на НДС – это (допускается несколько вариантов ответа):</p> <p>a) Организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;</p> <p>b) Лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;</p> <p>c) Лица, использующие наемный труд для личных целей.</p> <p><i>Эталон ответа: a,b</i></p>	P=3
2.	<p>НДС облагаются обороты по:</p> <p>a) Реализации продукции, предоставлению услуг;</p> <p>b) Реализации собственного имущества налогоплательщика;</p> <p>c) Безвозмездной передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.</p> <p><i>Эталон ответа: a</i></p>	P=3
3.	<p>Перечень реализуемых товаров освобождаемых от НДС:</p> <p>a) Является единым на всей территории РФ;</p> <p>b) Может быть разрешен субъектам РФ;</p> <p>c) Может быть изменен нормативными актами федерального законодательства о налогах и сборах, но в строгом соответствии с НК РФ.</p> <p><i>Эталон ответа: a</i></p>	P=3
4.	<p>Счет фактура подписывается:</p> <p>a) Руководителем и главным бухгалтером организации;</p> <p>b) Руководителем, главным бухгалтером организации, либо иными лицами уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;</p> <p>c) Руководителем или иным уполномоченным лицом организации.</p>	P=3

	<i>Эталон ответа: b</i>	
5.	<p>При реализации на территории РФ товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:</p> <p>а) В рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующем на дату реализации;</p> <p>б) Исключительно в иностранной валюте;</p> <p>с) В иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующем на день уплаты налога;</p> <p><i>Эталон ответа: a</i></p>	P=3
6 .	<p>Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли НДС облагаются:</p> <p>а) Да, общеустановленным порядком;</p> <p>б) Нет, за исключением подакцизных товаров</p> <p>с) Нет</p> <p><i>Эталон ответа: c</i></p>	P=3
7.	<p>Организация или ИП уплачивают НДС:</p> <p>а) Ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки</p> <p>б) Ежеквартально</p> <p><i>Эталон ответа: b</i></p>	P=2
8.	<p>Налоговая база НДС по товарам, с которых в соответствии с гл. 22 НК РФ еще взимаются акцизы, определяется:</p> <p>а) Без учета включенной суммы акциза</p> <p>б) С учетом суммы акциза и стоимости товара</p> <p>с) Согласно правилам Таможенного кодекса РФ при присвоении сделке статуса внешнеэкономической.</p> <p><i>Эталон ответа: b</i></p>	P=3
9.	<p>Добровольный отказ от ранее оформленного освобождения от налогообложения по ст. 145 НК РФ не допускается на период:</p> <p>а) Более 3 налоговых периодов</p> <p>б) Менее 3 лет</p> <p>с) Менее 1 года</p> <p><i>Эталон ответа: c</i></p>	P=3
10.	<p>Если в составе одной партии товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, присутствуют и подакцизные товары, налоговая база НДС определяется:</p> <p>а) Отдельно в отношении каждой группы товаров</p> <p>б) В совокупности по всем группам товаров</p> <p>с) По усмотрению налогоплательщика.</p> <p><i>Эталон ответа: a</i></p>	P=3

11.	<p>Налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру со дня отгрузки товара не позднее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) 10 дней</li> <li>b) 5 дней</li> <li>c) 3 дней</li> </ul> <p><i>Эталон ответа: b</i></p>	P=3
12.	<p>Налогообложение по налоговой ставке 0 % осуществляется при реализации следующих товаров (работ, услуг) (допускаются несколько вариантов ответа):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории РФ;</li> <li>b) Товаров для детей (в соответствии с установленным перечнем);</li> <li>c) Выполненных работ (предоставленных услуг) по сопровождению, транспортированию, погрузке и перегрузке экспортируемых из РФ товаров.</li> </ul> <p><i>Эталон ответа: a, c</i></p>	P=3
13.	<p>Операции по страхованию и перестрахованию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) облагаются НДС</li> <li>b) освобождены от НДС</li> <li>c) облагаются НДС только операции по страхованию и перестрахованию финансовых рисков</li> </ul> <p><i>Эталон ответа: c</i></p>	P=3
14.	<p>Не подлежит налогообложению ввоз товаров на таможенную территорию РФ (допускаются несколько вариантов ответа):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в уставный капитал;</li> <li>b) Необработанных природных алмазов;</li> <li>c) Подакцизных товаров, ввозимых в качестве безвозмездной международной помощи РФ.</li> </ul> <p><i>Эталон ответа: a,</i></p>	P=3
15.	<p>От уплаты НДС освобождены (допускаются несколько вариантов ответа):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Государственное унитарное оборонное предприятие;</li> <li>b) Филиал коммерческого банка;</li> <li>c) Общественная организация инвалидов, осуществляющая уставную деятельность;</li> <li>d) Фермер, реализующий выращенную сельскохозяйственную продукцию;</li> </ul>	

	<p>e) Представительство иностранной фирмы в Москве, проводящее рекламную акцию;</p> <p>f) Гражданин занимающийся частным извозом (зарегистрирован как предприниматель без образования юридического лица);</p> <p>g) Частное лицо, сдающее молоко как продукцию личного подсобного хозяйства на молокозавод;</p> <p>h) Частное семейное предприятие, производящее и реализующее сельскохозяйственную продукцию;</p> <p>i) Музей, проводящий платную экспертизу подлинности картин для российского (иностранного) юридического лица);</p> <p>j) Представительство иностранной фирмы, оказывающее юридические консультации;</p> <p>к) Голландская фирма, оказывающая услуги по озеленению российского города.</p> <p><i>Эталон ответа: h</i></p>	<p>P=11</p>
		<p>• <math>\Sigma= 55</math></p>

## ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

По профессиональному модулю: «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

1. Кратко охарактеризуйте систему налогов Российской Федерации.
2. Перечислите и раскройте функции налогов.
3. Перечислите и раскройте принципы налогообложения.
4. Раскройте классификацию по объектам налогообложения.
5. Дайте определение федерального налога.
6. Раскройте федеральные налоги, как источник пополнения федерального бюджета.
7. Дайте определение и характеристику регионального налога.
8. Раскройте основные направления региональных налогов.
9. Раскройте понятие местного налога.
10. Перечислите и раскройте виды местных налогов.
11. Перечислите и раскройте элементы налогообложения.
12. Охарактеризуйте источники уплаты налогов, сборов, пошлин.
13. Дайте определение НДФЛ и раскройте основные принципы налогообложения.
14. Перечислите доходы, которые не облагаются НДФЛ.
15. Назовите порядок и сроки уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.
16. Дайте определения налогу на добавленную стоимость организации.
17. Определите сроки уплаты налога на добавленную стоимость.
18. Назовите, налоговые вычеты; порядок применения налоговых вычетов.
19. Перечислите и охарактеризуйте виды ставок акцизов.
20. Опишите, что подлежит налоговым вычетам акцизов.
21. Определите элементы налога на прибыль.
22. Напишите, что относится к внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль.
23. Назовите, кто не является налогоплательщиками налога на имущества организаций.
24. Дайте определения налогу на имущество организаций.
25. Напишите, какие организации освобождаются от налога на имущество организации.
26. Определите порядок исчисления налога на имущество организации.
27. Определите порядок и сроки уплаты налога на игорный бизнес.
28. Опишите, как определяется налоговая база по налогу на игорный бизнес.
29. Дайте определение транспортному налогу.
30. Определите, кто является налогоплательщиком транспортного налога.
31. Назовите, что не является объектом налогообложения по земельному налогу.
32. Определите порядок исчисления земельного налога.
33. Определите объекты налогообложения и ставки налога по УСН.
34. Определите, какие налоги не уплачивают налогоплательщики УСН.
35. Определите, что является объектом налогообложения налога на игорный бизнес.
36. Опишите порядок и сроки уплаты налога на игорный бизнес.
37. Дайте определение земельному налогу.
38. Опишите, как определяется налоговая база по земельному налогу.
39. Дайте определение налогооблагаемой базы.
40. Перечислите ставки единого социального налога.
41. Дайте определение понятию объектам налогообложения.
42. Перечислите налоговые льготы единого социального налога.
43. Дайте определение платежным поручением.
44. Запишите характеристику следующим сокращениям ТП, АР, АП, РС, ОТ, РТ, ПР.
45. Дайте определение понятию синтаксический учет.
46. Дайте определение понятию аналитический учет.
47. Дайте определение понятию внебюджетным фондам.
48. Запишите, какими путями образуются внебюджетные фонды.
49. Дайте полный ответ, что включают в доходы внебюджетных фондов.
50. Запишите ставки внебюджетных фондов на 2013-2014гг.
51. Назовите, за счет чего формируется фонд социального страхования.
52. Перечислите, на что направляются средства государственного социального страхования.

## Список источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации
2. Налоговый кодекс Российской Федерации
3. Трудовой кодекс Российской Федерации
4. 1С:Бухгалтерия 8.2. Учебная версия. – 4-е изд. – М.: ООО «1С-Паблишинг», 2018.
5. Захарьин В.Р. Всё о бухгалтерских проводках, 2009.
6. Лапп В.П., Иванова Л.Ф. Документационное обеспечение управления: учеб. пособие. – Челябинск: ЧКИИТиЭ, 2010.

### *Дополнительная источники:*

7. Пшенко А.В. Документационное обеспечение управления: учебник. – 9-е изд., стер. – М.: Академия, 2010.
8. Румынина Л.А. Документационное обеспечение управления: учебник. – 8-е изд., стер. – М.: Академия, 2010.

### *Интернет-ресурсы:*

9. <http://www1.minfin.ru/ru/sitemap/> - сайт МФ РФ.
10. <http://www.pfrf.ru/sitemap/> - сайт ПФ РФ.
11. <http://fss.ru/> сайт Фонда социального страхования.
12. <http://www.ifns.su/> - сайт Федеральной налоговой службы.

Прошито, пронумеровано и скреплено печатью

9 листов

Директор ГАПОУ «Сабанский аграрный колледж»

Виктор Замятов З.М.

