

**ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

программы профессионального модуля

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Фонд оценочных средств рассмотрен на заседании предметной (цикловой) комиссией

Фонд оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного Приказом Минобрнауки России от 05.02.2018 № 69.

Внутренняя экспертиза:

Заведующая УМУ Заметта Д.Н.

1. Перечень компетенций

Код компетенции	Формулировка компетенции
1	2
ОК	ОБЩИЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам.
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;
ОК 07	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;
ОК 08	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ПК	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

2. Планируемые результаты обучения

В результате освоения модуля студенты должны:

Знать:

виды и порядок налогообложения;

систему налогов Российской Федерации;

элементы налогообложения;

источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";

порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;

коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;

образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";

сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;

объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;

особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

использование средств внебюджетных фондов;

процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Уметь:

определять виды и порядок налогообложения;

ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;

выделять элементы налогообложения;

определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";

заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;

выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;

выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;

пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;

применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";

проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;

осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;

пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Иметь практический опыт в:

Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

3. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	ПК, ОК	Наименование темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	2	3	4	5
<p>Умения: определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>Знания: виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p>	ПК 3.1. - 3.4. ОК 01-09	Тема 1.1. Сущность налогов и сборов	тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуационных задач; защита практических работ №1,2	<p>- вопросы к дифференцированному зачету по МДК; - практическое задание для квалификационного экзамена по модулю; - экспертная оценка защиты отчета по производственной практике</p>
	ПК 3.1. - 3.4. ОК 01-09	Тема 1.2. Функции налогов	тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуацион. задач; защита практической работы №3	
	ПК 3.1. - 3.4. ОК 01-09	Тема 1.3. Классификация налогов в зависимости от уровня бюджета	тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуацион. задач; защита практической работы №4	
	ПК 3.1. - 3.4. ОК 01-09	Тема 1.4. Прямые и косвенные налоги	тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуацион. задач;	

			защита практической работы №5	
<p>Умения: организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в</p>	ПК 3.1. - 3.4. ОК 01- ОК 09	Тема 2.1. Экономическая сущность НДС	тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуацион. задач; защита практической работы №6	- вопросы к дифференцированному зачету по МДК; - практическое задание для квалификационного экзамена по модулю; - экспертная оценка защиты отчета по производственной практике
	ПК 3.1. - 3.4. ОК 01- ОК 09	Тема 2.2. Механизм исчисления НДС в бюджет	тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуацион. задач; защита практической работы №7	
	ПК 3.1. - 3.4. ОК 01- ОК 09	Тема 2.3. Учет НДС. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС и оформления платежных документов на перечисление НДС в бюджет.	тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуацион. задач; защита практической работы №8,9	
	ПК 3.1. - 3.4. ОК 01- ОК 09	Тема 2.4. Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары	тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуацион. задач; защита практической работы №10	

<p>ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p>	<p>ПК 3.1. - 3.4. ОК 01- ОК 09</p>	<p>Тема 2.5. Элементы акцизов</p>	<p>тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуацион. задач; защита практической работы №11</p>	
	<p>ПК 3.1. - 3.4. ОК 01- ОК 09</p>	<p>Тема 2.6. Экономическая сущность налога на прибыль</p>	<p>тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуацион. задач; защита практической работы №12</p>	
<p>Знания: порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа,</p>	<p>ПК 3.1. - 3.4. ОК 01- ОК 09</p>	<p>Тема 2.7. Порядок расчета налогооблагаемой прибыли, авансовых платежей и налога на прибыль</p>	<p>тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуацион. задач; защита практической работы №13</p>	<p>вопросы к дифференцированному зачету по МДК; - практическое задание для квалификационного экзамена по модулю; - экспертная оценка защиты отчета по производственной практике</p>
	<p>ПК 3.1. - 3.4. ОК 01- ОК 09</p>	<p>Тема 2.8. Оформление бухгалтерских проводок по учету налога на прибыль.</p>	<p>тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуацион. задач;</p>	

<p>налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;</p> <p>коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p> <p>особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и</p>			защита практической работы №14	
	ПК 3.1. - 3.4. ОК 01- ОК 09	Тема 2.9. Порядок оформления налоговых платежей по налогу на прибыль	тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуацион. задач; защита практической работы №15	
	ПК 3.1. - 3.4. ОК 01- ОК 09	Тема 2.10. Сущность НДФЛ, роль в формировании и доходов бюджета	тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуацион. задач; защита практической работы №16	
	ПК 3.1. - 3.4. ОК 01- ОК 09	Тема 2.11. Расчет налогооблагаемой базы и суммы НДФЛ к уплате в бюджет	тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуацион. задач; защита практической работы №17	вопросы к дифференцированному зачету по МДК; - практическое задание для квалификационного экзамена по модулю; - экспертная оценка защиты отчета по производственной
	ПК 3.1. - 3.4. ОК 01- ОК 09	Тема 2.12. Определение страховых взносов, порядок их расчета.	тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуацион. задач; защита практической работы №18	практике

профессиональных заболеваний;				
использование средств внебюджетных фондов; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;	ПК 3.1. - 3.4. ОК 01- ОК 09	Тема 2.13. Налог на добычу полезных ископаемых, роль в формировании и бюджета	тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуацион. задач; защита практической работы №19	
образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	ПК 3.1. - 3.4. ОК 01- ОК 09	Тема 2.14. Водный налог	тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуацион. задач; защита практической работы №20	вопросы к дифференцированному зачету по МДК; - практическое задание для квалификационного экзамена по модулю; - экспертная оценка защиты отчета по производственной
	ПК 3.1. - 3.4. ОК 01- ОК 09	Тема 2.15. Государственная пошлина	тестовое задание по теме; устный опрос;	практике
Умения: организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;	ПК 3.1. - 3.4. ОК 01- ОК 09	Тема 3.1. Налог на игорный бизнес, роль в формировании и бюджета субъекта РФ	тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуацион. задач; защита практической работы №21	вопросы к дифференцированному зачету по МДК; - практическое задание для квалификационного экзамена по модулю; - экспертная оценка защиты отчета по производственной
	ПК 3.1. - 3.4. ОК 01- ОК 09	Тема 3.2. Налог на имущество организаций, роль в формировании и бюджета	тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуацион. задач;	практике

<p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>	<p>ПК 3.1. - 3.4. ОК 01- ОК 09</p>	<p>Тема 3.3. Транспортный налог</p>	<p>защита практической работы №22,23</p> <p>тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуацион. задач; защита практической работы №24</p>	
<p>Знания:</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</p> <p>правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;</p> <p>коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов</p>	<p>ПК 3.1. - 3.4. ОК 01- ОК 09</p>	<p>Тема 3.4. Земельный налог, роль в формировании и бюджета</p>	<p>тестовое задание по теме; устный опрос; практическое занятие – решение ситуацион. задач; защита практической работы №25</p>	<p>вопросы к дифференцированному зачету по МДК;</p> <p>- практическое задание для квалификационного экзамена по модулю;</p> <p>- экспертная оценка защиты отчета по производственной практике</p>

4. Оценочные средства для текущего контроля

4.1 Тесты письменные и/или компьютерные ТЕСТ

Профессиональные компетенции	Вопрос теста с ответами, раскрывающий компетенцию	№ правильного ответа
<p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет, контролировать их проходение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>1.Расходы по начислению налогов (кроме налогов, уплачиваемых за счет прибыли) признаются:</p>	1б
	<p>а) расходами от обычных видов деятельности б) прочими расходами в) внереализационными расходами</p> <p>2.Согласно НК РФ (ст. 146) НДС облагаются следующие операции:</p>	2в
	<p>а) передача основных средств, НМА, иного имущества организации правопреемнику при реорганизации организации б) операции, связанные с обращением валюты в) операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ</p> <p>3.Задолженность перед бюджетом по НДС возникает у организации:</p>	3а
	<p>а) если сумма НДС, уплаченного поставщикам при приобретении у них товаров, больше суммы НДС, полученного от покупателей при реализации им товаров б) если сумма НДС, полученного от покупателей в составе стоимости реализованной продукции, больше суммы НДС, уплаченного поставщикам приобретенных товаров в) если сумма НДС, полученного от покупателей в составе стоимости реализованной продукции, равна сумме НДС, уплаченного поставщикам приобретенных товаров</p> <p>4.При реализации товаров (работ, услуг) налоговая база по НДС определяется как:</p>	4в
	<p>а) сумма оплаты за реализованные товары (работы, услуги), поступившая от покупателя б) прибыль, полученная от реализации товаров (работ, услуг), исчисленная как разница между доходами и расходами, возникновение которых связано с производством и реализацией товаров (работ, услуг) в) стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен на них, указанных в договоре сторон по сделке</p> <p>5.Каким образом отражается в бухгалтерском учете начисленная сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет с суммы полученной предоплаты (аванса):</p>	5в
		6б

	<p>а) Дебет 19; Кредит 66 б) Дебет 19; Кредит 60 в) Дебет 19; Кредит 68</p> <p>6.Объектом налогообложения по налогу на прибыль организации признается: а) сумма дохода от реализации продукции б) прибыль, полученная налогоплательщиком в) выручка от реализации продукции</p> <p>7.Согласно ст. 285 НК РФ отчетными периодами по налогу на прибыль признаются: а) полугодие и девять месяцев календарного года б) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года в) календарный год</p> <p>8.Какова сумма налога на прибыль за полугодие, если организация за 1 квартал получила прибыль в размере 1000 руб., а за полугодие – 3000 руб.? а) 200 рублей б) 600 рублей в) 800 рублей</p> <p>9.Начисление налога на прибыль отражается в бухгалтерском учете: а) Дебет 91; Кредит 68 б) Дебет 94; кредит 68 в) Дебет 99; Кредит 68</p> <p>10.Сумма налога на прибыль, исчисленная по налоговой ставке в размере 3% зачисляется в: а) федеральный бюджет б) региональный бюджет в) местный бюджет</p> <p>11.С каких объектов организации взимается налог на имущество? а) земля б) водные объекты в) имущество, используемое как основные средства</p> <p>12.В отношении каких объектов недвижимого имущества налоговая база определяется как их кадастровая стоимость? а) здания и сооружения б) станки и оборудование в) административно-деловые и торговые центры</p> <p>13.Начисление налога на имущество отражается в бухгалтерском учете: а) Дебет 90; Кредит 68 б) Дебет 91; Кредит 68 в) Дебет 99; Кредит 68</p> <p>14.Какая стоимость имущества организации указывается при заполнении раздела 2 налоговой декларации (расчета) по налогу на имущество организаций?</p>	<p>76</p> <p>86</p> <p>9в</p> <p>10а</p> <p>11в</p> <p>12в</p> <p>13б</p> <p>14б</p> <p>15а</p>
--	--	---

	<p>а) первоначальная стоимость имущества б) остаточная стоимость имущества в) восстановительная (переоцененная) стоимость имущества</p> <p>15.Уплата налога на имущество в бюджет отражается в бухгалтерском учете:</p> <p>а) Дебет 68; Кредит 51 б) Дебет 68; Кредит 60 в) Дебет 68; Кредит 62</p> <p>16.Каков основной вид удержаний из заработной платы работника организации?</p> <p>а) НДФЛ б) удержания по исполнительным листам в) удержания по заявлению работника (за товары, проданные в кредит)</p> <p>17.Какие субъекты рассчитывают и уплачивают НДФЛ в бюджет?</p> <p>а) работники организации б) налоговые агенты (работодатели) в) налоговые органы</p> <p>18.При налогообложении доходов физических лиц учитывается:</p> <p>а) совокупный доход, полученный в денежной форме, б) совокупный доход, полученный в денежной форме и в натуральной форме в) совокупный доход, полученный в денежной форме, в натуральной форме и в виде материальной выгоды</p> <p>19.Для налоговых резидентов в отношении доходов, для которых предусмотрена ставка в размере 13%, налоговая база определяется:</p> <p>а) с начала нового года как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов б) ежемесячно как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов в) нарастающим итогом с начала налогового периода как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов</p> <p>20.Расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, заполняется и представляется в налоговый орган:</p> <p>а) ежеквартально по месту учета б) ежемесячно по месту учета в) ежегодно по месту учета</p> <p>21.Сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица» представляются в налоговый орган:</p>	<p>16а</p> <p>17б</p> <p>18в</p> <p>19в</p> <p>20б</p> <p>21в</p>
--	--	---

	а) ежемесячно б) ежеквартально в) ежегодно	
--	---	--

<p>ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>22.Какова особенность оформления платежного поручения на перечисление налогов и сборов в бюджет? а) отражение в платежном поручении ИНН и КПП б) указание в платежном поручении КБК в) указание суммы платежа</p> <p>23.Какой орган устанавливает правила проведения расчетов с использованием платежных поручений на перечисление денежных средств? а) Минфин России б) Центральный банк РФ в) ФНС России</p> <p>24.Каков код главного администратора доходов бюджетов, который указывается в составе КБК в платежном поручении на перечисление НДС? а) 182 ФНС России б) 393 Фонд социального страхования в) 100 Федеральное казначейство</p> <p>25.Каков код главного администратора доходов бюджетов, который указывается в составе КБК в платежном поручении на перечисление налога на прибыль в федеральный бюджет? а) 100 Федеральное казначейство б) 393 Фонд социального страхования в) 182 ФНС России</p> <p>26.На какие органы возложены полномочия по администрированию налогов, поступающих в бюджет? а) Федеральное казначейство РФ б) Банк России в) ФНС России</p>	<p>22б</p> <p>23б</p> <p>24а</p> <p>25а</p> <p>26в</p>
<p>ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды</p>	<p>27.В какой внебюджетный фонд необходимо сдавать отчетность по страховым взносам ежемесячно, ежеквартально, ежегодно и по мере необходимости? а) ИФНС (Инспекция федеральной налоговой службы) б) ПФР (Пенсионный фонд России) в) ФСС (Фонд социального страхования)</p> <p>28.Подтверждение основного вида экономической деятельности представляется организацией в ФСС РФ: а) ежемесячно б) ежеквартально в) ежегодно</p> <p>29.Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных</p>	<p>27б</p> <p>28в</p> <p>29б</p>

	<p>заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения представляется организацией в:</p> <p>а) Пенсионный фонд России (ПФР) б) Фонд социального страхования (ФСС) в) налоговую инспекцию</p> <p>30.Тариф, установленный по страховым взносам, уплачиваемым на обязательное пенсионное страхование в пределах установленной предельной величины, составляет:</p> <p>а) 15% б) 20% в) 22%</p> <p>31.Для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации предназначен счет:</p> <p>а) 67 б) 69 в) 75</p> <p>32.Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» по дебету корреспондирует со счетом:</p> <p>а) 20 б) 51 в) 44</p> <p>33.Начисление и уплата страховых взносов отражается в бухгалтерском учете:</p> <p>а) Дебет счета по учету расходов; Кредит 69 б) Дебет счета по учету расходов; Кредит 70 в) Дебет счета по учету расходов; Кредит 71</p> <p>34.Перечисление страховых взносов отражается в бухгалтерском учете:</p> <p>а) Дебет 69; Кредит 51 б) Дебет 70; Кредит 51 в) Дебет 71; Кредит 51</p> <p>35.С 2017 года организации перечисляют страховые взносы (не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем их начисления) в:</p> <p>а) Фонд социального страхования б) Пенсионный фонд России в) ФНС России</p>	<p>30в</p> <p>31б</p> <p>32б</p> <p>33а</p> <p>34а</p> <p>35в</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>36.Какому органу переданы полномочия по администрированию страховых взносов? а) Центральному банку РФ б) Федеральному казначейству РФ в) ФНС России</p>	36в
	<p>37.Каковы особенности оформления платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды? а) включение в платежное поручение КБК б) включение в платежное поручение ИНН налогоплательщика в) указание суммы платежа</p>	37а
	<p>38.Каков код главного администратора доходов бюджетов, который указывается в составе КБК в платежном поручении на перечисление страховых взносов на обязательное социальное страхование? а) 182 ФНС России б) 393 Фонд социального страхования в) 100 Федеральное казначейство</p>	38а
	<p>39.Каков код главного администратора доходов бюджетов, который указывается в составе КБК в платежном поручении на перечисление страховых взносов на травматизм в ФСС? а) 100 Федеральное казначейство б) 393 Фонд социального страхования в) 182 ФНС России</p>	39б
	<p>40.Какой орган осуществляет контроль за прохождением платежей на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды? а) учреждения ЦБ РФ б) органы Федерального казначейства в) коммерческие банки</p>	40б

Контрольно-оценочный материал по темам:

Тема 2.1. Экономическая сущность НДС, Тема 2.2. Механизм исчисления НДС в бюджет, Тема 2.3. Учет НДС. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС и оформления платежных документов на перечисление НДС в бюджет.

Выберите правильные ответы:

I вариант

1 Плательщиками НДС не признаются:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;

- в) обособленные подразделения организации;
- г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

2. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

- а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
- б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
- в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;
- г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

3. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если физическое лицо, зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
- г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

4. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 2 млн. руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;
- г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

5. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

- а) трех налоговых периодов;
- б) календарного года, когда было предоставлено право;
- в) 12 последовательных календарных месяцев;
- г) пяти налоговых периодов.

6. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
- в) налоговых вычетов;
- г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

7.К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;
- г) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.

8.К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видео- носителей из фондов учреждений культуры;
- б) реализация религиозной литературы;
- в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- г) передача товаров для собственных нужд.

Ответы на тест

№ вопроса	Ответ	№ вопроса	Ответ
1	в	5	в
2	а	6	в
3	в	7	а
4	г	8	г

II вариант

1.При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС является получившая сторона;
- в) установлена ставка в размере 0 %;
- г) плательщиком НДС признается передающая организация.

2.Перечень товаров (работ, услуг), операции с которыми освобождаются от уплаты НДС:

- а) является единым на всей территории Российской Федерации;
- б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, предусмотренного для приграничных районов;
- в) устанавливается по каждому экономическому району Российской Федерации по согласованию с Федеральной налоговой службой;
- г) утверждается постановлением Правительства Российской Федерации на каждый финансовый год.

3.У комиссионера, не участвующего в расчетах, оборотом, облагаемым НДС, признается:

- а) стоимость товаров, реализуемых покупателям;
- б) сумма комиссионного вознаграждения, уменьшенная на сумму расходов по реализации товаров;
- в) сумма комиссионного вознаграждения;
- г) стоимость товаров, реализуемых покупателям с учетом положений ст. 40 НК РФ.

4. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

- а) не являются объектом обложения НДС;
- б) являются объектом обложения НДС;
- в) освобождаются от обложения НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 50 %;
- г) освобождаются от обложения НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 30 %.

5. Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли налогом на добавленную стоимость:

- а) не облагаются;
- б) не облагаются, за исключением подакцизных товаров;
- в) облагаются в общеустановленном порядке;
- г) не облагаются, за исключением алкогольной продукции.

6. НДС по обороту от реализации горюче-смазочных материалов определяется по ставке:

- а) 16,67 %;
- б) 17,24 %;
- в) $18\% : 118\% * 100\%$;
- г) $10\% : 110\% * 100\%$.

7. При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:

- а) в рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;
- б) в иностранной валюте;
- в) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;
- г) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день отгрузки товара или подписания акта выполненных работ, услуг.

8. Санкции за нарушение обязательств, предусмотренных договорами не облагаемой НДС поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг):

- а) облагаются НДС по ставке 10 или 18%;

- б) не облагаются НДС;
- в) облагаются НДС по ставке 0%;
- г) облагаются налогом по ставке $18\% : 118\% * 100\%$.

Ответы на тест

№ вопроса	Ответ	№ вопроса	Ответ
1	г	5	а
2	а	6	в
3	в	7	в
4	б	8	б

Критерии оценки:

- 5 баллов – задание выполнено на 81%-100%;
- 4 балла – задание выполнено на 61%-80%;
- 3 балла – задание выполнено на 41%-60%;
- 2 балла - задание выполнено на 40% и менее;

4.2. РАЗНОУРОВНЕВЫЕ ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ РЕПРОДУКТИВНОГО УРОВНЯ

Задача 1. Исходные данные:

- 1)учетной политикой ООО «Актив» предусмотрено определение выручки от реализации продукции по оплате.
- 2) В налоговом периоде отгружено проката цветных металлов на сумму 239770 руб.
- 3) В налоговом периоде поступило от потребителей на расчетный счет за ранее отгруженный прокат без учета НДС 200000 руб.
- 4)материальные затраты, связанные с производственной деятельностью, без учета НДС 18% составили в отчетном периоде 100000 руб, в счетах-фактурах НДС выделен.
- 5)Распределение НДС между федеральным бюджетом РФ и бюджетом субъекта РФ установлено законом РФ «О федеральном бюджете», платежи в указанные бюджеты составляют соответственно 100% и 0%.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет.

Задача 2. Исходные данные:

- 1)учетной политикой ООО «Актив» предусмотрено определение выручки от реализации продукции по отгрузке.
- 2)В налоговом периоде отгружено проката цветных металлов на сумму 239770 руб.
- 3)В налоговом периоде поступило от потребителей на расчетный счет за ранее отгруженный прокат без учета НДС 200000 руб.
- 4)материальные затраты, связанные с производственной деятельностью, без учета НДС 18% составили в отчетном периоде 100000 руб, в счетах-фактурах НДС выделен.
- 5)Распределение НДС между федеральным бюджетом РФ и бюджетом субъекта РФ установлено законом РФ «О федеральном бюджете», платежи в указанные бюджеты составляют соответственно 100% и 0%.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет.

Задача 3. Исходные данные

ЗАО «Торгсила» за налоговый период реализовало по безналичному расчету промышленных товаров на сумму 10000 руб.

В этот же налоговый период ЗАО «Торгсила» получило аванс под предстоящие поставки промышленных товаров в сумме 1200000 руб.

ЗАО «Торгсила» приобрело товары производственного назначения. НДС по оплаченным, оприходованным, и в соответствии с правильно оформленными счетами- фактурами товарам составил 90000 руб.

Задание: Рассчитать НДС подлежащий уплате в федеральный бюджет, заполнить налоговую декларацию по НДС.

Задача 4. Исходные данные

ЗАО «Торгсила» за налоговый период реализовало по безналичному расчету детских товаров облагаемых по ставке 10%, на сумму 20000 руб. В этот же налоговый период ЗАО «Торгсила» получило аванс под предстоящие поставки промышленных товаров в сумме 1200000 руб..

ЗАО «Торгсила» приобрело товары производственного назначения. НДС по оплаченным, оприходованным, и в соответствии с правильно оформленными счетами- фактурами товарам составил 90000 руб.

Задание: Рассчитать НДС подлежащий уплате в федеральный бюджет, заполнить налоговую декларацию по НДС.

Задача 5. Исходные данные

ЗАО «Торгсила» за налоговый период выполнило и приняло на баланс строительно-монтажных работ для собственного потребления на сумму 100000 руб. В этот же налоговый период ЗАО «Торгсила» получило аванс под предстоящие поставки промышленных товаров в сумме 1200000 руб., под предстоящие поставки детских товаров в сумме 110000 руб.

По материалам, используемым при строительно-монтажных работах, которые выполнялись собственными силами, в соответствии со счетами-фактурами НДС составил 30000 руб.

Задание: Рассчитать НДС подлежащий уплате в федеральный бюджет, заполнить налоговую декларацию по НДС.

Задача 6. Исходные данные

ЗАО «Торгсила» за налоговый период реализовало по безналичному расчету промышленных товаров на сумму 10000 руб., детских товаров облагаемых по ставке 10%, на сумму 20000 руб.

В этот же налоговый период ЗАО «Торгсила» получило аванс под предстоящие поставки промышленных товаров в сумме 1200000 руб., под предстоящие поставки детских товаров в сумме 110000 руб.

Задание: Рассчитать НДС подлежащий уплате в федеральный бюджет, заполнить налоговую декларацию по НДС.

Задача 7.

ЗАО «Торгсила» за налоговый период получило комиссионное вознаграждение в сумме 30000 руб. В этот же налоговый период ЗАО «Торгсила» получило аванс под предстоящие поставки промышленных товаров в сумме 1200000 руб.

ЗАО «Торгсила» приобрело товары производственного назначения. НДС по оплаченным, оприходованным, и в соответствии с правильно оформленными счетами- фактурами товарам составил 90000 руб.

Задание: Рассчитать НДС подлежащий уплате в федеральный бюджет, заполнить налоговую декларацию по НДС.

Задача 8.

ЗАО «Торгсила» за налоговый период выполнило и приняло на баланс строительно-монтажных работ для собственного потребления на сумму 100000 руб., получено комиссионное вознаграждение в сумме 30000 руб.

В этот же налоговый период ЗАО «Торгсила» получило аванс под предстоящие поставки промышленных товаров в сумме 1200000 руб., под предстоящие поставки детских товаров в сумме 110000 руб.

Задание: Рассчитать НДС подлежащий уплате в федеральный бюджет, заполнить налоговую декларацию по НДС.

Задача 9.

ЗАО «Торгсила» за налоговый период выполнило и приняло на баланс строительно-монтажных работ для собственного потребления на сумму 500000 руб. ЗАО «Торгсила» приобрело товары производственного назначения. НДС по оплаченным, оприходованным, и в соответствии с правильно оформленными счетами-фактурами товарам составил 100000 руб. По материалам, используемым при строительно-монтажных работах, которые выполнялись собственными силами, в соответствии со счетами-фактурами НДС составил 50000 руб.

Задание: Рассчитать НДС подлежащий уплате в федеральный бюджет, заполнить налоговую декларацию по НДС.

Задача 10.

Исходные данные:

- 1) организация ввезла в РФ немецкое пиво крепостью 9%
- 2) таможенная стоимость составила 1500000 руб.
- 3) таможенная пошлина на пиво установлена в соответствии с ТК РФ в размере 20% таможенной стоимости
- 4) таможенные сборы составили 20000 руб.

Задание: рассчитать размер акциза.

Задача 11.

Исходные данные:

- 1) организация ввезла в РФ немецкое пиво крепостью 5%
- 2) таможенная стоимость составила 1500000 руб.
- 3) таможенная пошлина на пиво установлена в соответствии с ТК РФ в размере 20% таможенной стоимости
- 4) таможенные сборы составили 20000 руб.

Задание: рассчитать размер акциза.

Задача 12.

Исходные данные:

- 1) ЗАО «Урожай» отгрузило этилового спирта в размере 1000л
- 2) ЗАО «Урожай» получило аванс под предстоящие поставки этилового спирта в сумме 5320000 руб.,

Задание: рассчитать размер акциза, заполнить налоговую декларацию, в журнале хозяйственных операций отразить бухгалтерские записи данного налогового периода.

Задача 13.

Исходные данные:

- 1) ЗАО «Урожай» отгрузило спиртовую настойку крепостью 30% в объеме 2000л
- 2) ЗАО «Урожай» получило аванс под предстоящие поставки этилового спирта в сумме 5320000 руб.,

Задание: рассчитать размер акциза, заполнить налоговую декларацию, в журнале

хозяйственных операций отразить бухгалтерские записи данного налогового периода.

Задача 14.

Исходные данные:

- 1) ЗАО «Урожай» отгрузило спиртовую настойку крепостью 40% в объеме 1000л
- 2) ЗАО «Урожай» получило аванс под предстоящие поставки этилового спирта в сумме 5320000 руб.,

Задание : рассчитать размер акциза, заполнить налоговую декларацию, в журнале хозяйственных операций отразить бухгалтерские записи данного налогового периода.

Задача 15. Исходные данные:

ЗАО «Южный ветер» перечисляет ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, исходя из полученной прибыли. До сентября 2014 г. организация не привлекала заемных средств.

В сентябре 2014 г. организация получила на сопоставимых условиях такие кредиты:
-800000 руб.- под 30% годовых,
-300000 руб.- под 27% годовых.

Задание: рассчитать на какую сумму % можно уменьшить налогооблагаемый доход, если в приказе об учетной политике применяется метод: нормативная величина сравнивается со средним уровнем % по всем кредитам и займам, полученных на сопоставимых условиях

Задача 16. Исходные данные:

ЗАО «Южный ветер» перечисляет ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, исходя из полученной прибыли. До сентября 2014 г. организация не привлекала заемных средств.

В сентябре 2014 г. организация получила на сопоставимых условиях такие кредиты:
-800000 руб.- под 30% годовых,
-300000 руб.- под 27% годовых.

Задание: рассчитать на какую сумму % можно уменьшить налогооблагаемый доход, если в приказе об учетной политике применяется метод: предельная величина %, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ увеличенной на 10%.

Задача 17. Исходные данные:

- 1) учетной политикой ООО «Актив» предусмотрено определение выручки от реализации продукции по оплате.
- 2) В налоговом периоде отгружено проката цветных металлов на сумму 239770 руб.
- 3) В налоговом периоде поступило от потребителей на расчетный счет за ранее отгруженный прокат без учета НДС 300000 руб.
- 4) материальные затраты, связанные с производственной деятельностью, без учета НДС 18% составили в отчетном периоде 100000 руб, в счетах-фактурах НДС выделен.
- 5) Распределение НДС между федеральным бюджетом РФ и бюджетом субъекта РФ установлено законом РФ «О федеральном бюджете», платежи в указанные бюджеты составляют соответственно 100% и 0%.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет.

Задача 18. Исходные данные:

- 1) учетной политикой ООО «Актив» предусмотрено определение выручки от реализации продукции по отгрузке.

- 2) В налоговом периоде отгружено проката цветных металлов на сумму 546000 руб.
- 3) В налоговом периоде поступило от потребителей на расчетный счет за ранее отгруженный прокат без учета НДС 200000 руб.
- 4) материальные затраты, связанные с производственной деятельностью, без учета НДС 18% составили в отчетном периоде 100000 руб, в счетах-фактурах НДС выделен.
- 5) Распределение НДС между федеральным бюджетом РФ и бюджетом субъекта РФ установлено законом РФ «О федеральном бюджете», платежи в указанные бюджеты составляют соответственно 100% и 0%.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет.

Задача 19. Исходные данные

ЗАО «Торгсила» за налоговый период реализовало по безналичному расчету промышленных товаров на сумму 150000 руб.

В этот же налоговый период ЗАО «Торгсила» получило аванс под предстоящие поставки промышленных товаров в сумме 1200000 руб.

ЗАО «Торгсила» приобрело товары производственного назначения. НДС по оплаченным, оприходованным, и в соответствии с правильно оформленными счетами-фактурами товарам составил 90000 руб.

Задание: Рассчитать НДС подлежащий уплате в федеральный бюджет, заполнить налоговую декларацию по НДС.

Задача 20. Исходные данные

ЗАО «Торгсила» за налоговый период реализовало по безналичному расчету детских товаров облагаемых по ставке 10%, на сумму 1 20000 руб. В этот же налоговый период ЗАО «Торгсила» получило аванс под предстоящие поставки промышленных товаров в сумме 1200000 руб..

ЗАО «Торгсила» приобрело товары производственного назначения. НДС по оплаченным, оприходованным, и в соответствии с правильно оформленными счетами-фактурами товарам составил 90000 руб.

Задание: Рассчитать НДС подлежащий уплате в федеральный бюджет, заполнить налоговую декларацию по НДС.

Задача 21. Исходные данные

ЗАО «Торгсила» за налоговый период выполнило и приняло на баланс строительно-монтажных работ для собственного потребления на сумму 1700000 руб. В этот же налоговый период ЗАО «Торгсила» получило аванс под предстоящие поставки промышленных товаров в сумме 1200000 руб., под предстоящие поставки детских товаров в сумме 110000 руб.

По материалам, используемым при строительно-монтажных работах, которые выполнялись собственными силами, в соответствии со счетами-фактурами НДС составил 30000 руб.

Задание: Рассчитать НДС подлежащий уплате в федеральный бюджет, заполнить налоговую декларацию по НДС.

Задача 22. Исходные данные

ЗАО «Торгсила» за налоговый период реализовало по безналичному расчету промышленных товаров на сумму 10000 руб., детских товаров облагаемых по ставке 10%, на сумму 20000 руб.

В этот же налоговый период ЗАО «Торгсила» получило аванс под предстоящие поставки промышленных товаров в сумме 1200000 руб., под предстоящие поставки детских товаров в сумме 110000 руб.

Задание: Рассчитать НДС подлежащий уплате в федеральный бюджет, заполнить

налоговую декларацию по НДС.

Задача 23.

ЗАО «Торгсила» за налоговый период получило комиссионное вознаграждение в сумме 130000 руб. В этот же налоговый период ЗАО «Торгсила» получило аванс под предстоящие поставки промышленных товаров в сумме 1200000 руб.

ЗАО «Торгсила» приобрело товары производственного назначения. НДС по оплаченным, оприходованным, и в соответствии с правильно оформленными счетами-фактурами товарам составил 90000 руб.

Задание: Рассчитать НДС подлежащий уплате в федеральный бюджет, заполнить налоговую декларацию по НДС.

Задача 24.

ЗАО «Торгсила» за налоговый период выполнило и приняло на баланс строительно-монтажных работ для собственного потребления на сумму 1500000 руб., получено комиссионное вознаграждение в сумме 30000 руб.

В этот же налоговый период ЗАО «Торгсила» получило аванс под предстоящие поставки промышленных товаров в сумме 1200000 руб., под предстоящие поставки детских товаров в сумме 110000 руб.

Задание: Рассчитать НДС подлежащий уплате в федеральный бюджет, заполнить налоговую декларацию по НДС.

Задача 25.

ЗАО «Торгсила» за налоговый период выполнило и приняло на баланс строительно-монтажных работ для собственного потребления на сумму 500000 руб. ЗАО «Торгсила» приобрело товары производственного назначения. НДС по оплаченным, оприходованным, и в соответствии с правильно оформленными счетами-фактурами товарам составил 100000 руб. По материалам, используемым при строительно-монтажных работах, которые выполнялись собственными силами, в соответствии со счетами-фактурами НДС составил 50000 руб.

Задание: Рассчитать НДС подлежащий уплате в федеральный бюджет, заполнить налоговую декларацию по НДС.

Критерии оценки:

5 «отлично» - работа выполнена полностью и правильно;

4 «хорошо» - работа выполнена полностью, но содержит арифметические ошибки; налоговые декларации содержат помарки или недопустимые исправления;

3 «удовлетворительно» - расчет налога и оформленные документы содержит 2-3 ошибки;

2 «неудовлетворительно» - расчет налога и оформленные документы содержит 4 и более ошибки, налоговые декларации не заполнены.

5. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1. Вопросы к дифференцированному зачету по ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Виды и порядок налогообложения
2. Налоговый Кодекс РФ как основной документ в области налогов и сборов
3. Система налогов в Российской Федерации
4. Прямые и косвенные налоги
5. Ответственность налогоплательщиков за уплату налогов
6. Бухгалтерские проводки начисления и перечисления сумм налогов и сборов
7. Организация аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

8. Порядок заполнения платежного поручения по перечислению налогов и сборов
9. Особенности определения налоговой базы по НДС
10. Порядок расчета НДС к уплате в бюджет
11. Особенности расчета акциза к уплате в бюджет
12. Определение налогооблагаемой прибыли и расчет суммы налога на прибыль
13. Расчет текущего налога на прибыль согласно ПБУ 18/02
14. Особенности уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль
15. Порядок заполнения налоговых деклараций
16. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению
17. Порядок расчета налогооблагаемой базы по НДФЛ
18. Доходы, не учитываемые при исчислении НДФЛ
19. Налоговые ставки по НДФЛ
20. Порядок расчета страховых взносов
21. Особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования РФ
22. Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования.
23. Виды и порядок налогообложения
24. Система налогов Российской Федерации
25. Элементы налогообложения
26. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин
27. Государственная пошлина
28. Вводный налог
29. НДС: сущность, расчет суммы налога, сроки уплаты в бюджет
30. Региональные налоги
31. Местные налоги
32. Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа
33. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафы и пени
34. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности
35. Особенности налогообложения некоммерческих организаций
36. Налоговое планирование
37. Специальные режимы налогообложения
38. Правила представления налоговых деклараций и расчетов в налоговые органы
39. Порядок внесения изменений в налоговую декларацию (расчет)
40. Камеральная проверка налоговой отчетности

**5.2 Образец задания для квалификационного экзамена по
ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

Экзамен по модулю

**Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

_____ (ФИО
обучающегося)

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ ПАКЕТ КАНДИДАТА

Задание 1.

За отчетный период ООО «Альфа» начислены к уплате в бюджет следующие налоги:

1. НДС по продажам – 360 000 руб.,
2. НДФЛ – 320 000 руб.,
3. налог на прибыль – 580 000 руб.

Отразите начисление и уплату налогов в бюджет на счетах бухгалтерского учета в таблице.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Задание 2.

Заполните платежное поручение на перечисление НДС в бюджет

Исходные данные (реквизиты) для заполнения платежного поручения :

Платежное поручение № 120 от 20.04.2020 г. на сумму 340 000 рублей

Назначение платежа: 1/3 НДС, начисленного по результатам собственной деятельности за 1 квартал 2020 года

Платательщик: ООО «Альфа», ИНН 7708123456, КПП 774301001

Счет в АКБ «Надежда» (г. Москва) – 40702810000000001111

Банк плательщика: АКБ «Надежда» (г. Москва)

Реквизиты банка плательщика: БИК 044583222, корреспондентский счет в ГУ Банка России по ЦФО г. Москва 3010181000000000222

Получатель платежа: УФК по г. Москве (ИФНС России № 43 по г. Москве)

ИНН 7743777777, КПП 774301001

Счет 40101810045250010041

КБК 18210301000011000110

Вид оплаты 01

Очередность платежа 5

Задание 3.

Заполните платежное поручение на перечисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование за апрель 2020 года и отразите операции на счетах бухгалтерского учета по начислению и перечислению страховых взносов на обязательное медицинское страхование (согласно Единого расчета по страховым взносам).

Исходные данные (реквизиты) для заполнения платежного поручения:

Платежное поручение № 117 от 15.06.2019 на сумму 220 000 рублей

Назначение платежа: страховые взносы на ОМС за май 2019 года (220 000 руб. 00 коп).

Платательщик: ООО «Омега», ИНН 7755134420, КПП 775501001

Счет в ПАО «Сбербанк России» (г. Москва) – 40702810345678912345

Банк плательщика: ПАО «Сбербанк России» (г. Москва)

Реквизиты банка плательщика: БИК 044525225, корреспондентский счет в ГУ Банка России по ЦФО г. Москва 30101810410000000225

Получатель платежа: УФК по г. Москве (ИФНС России № 55 по г. Москве)

ИНН 7755133117 КПП 775501001

Счет 40101810045250010041

КБК 18210202101081013160

Вид оплаты 01

Очередность платежа 5

2.Условия выполнения комплексного практического задания:

Оборудование:

1. ПК;
2. Ручка;
3. Калькулятор.

Нормы времени на одного кандидата: 4 часа

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

Экзамен квалификационный проводится в два этапа:

1. Защита портфолио.

Студент защищает портфолио преподавателю профессионального модуля, который оформляет результаты защиты оценочным листом. К экзамену (квалификационному) допускаются студенты, имеющие положительную оценку за защиту портфолио.

2. Экзамен (квалификационный)

На экзамен выносятся кейс-задачи, подтверждающие сформированность общих и профессиональных компетенций.

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».

Критерии оценки ответа на экзамене (квалификационном)

Формулировка содержания хозяйственной операции – 1 балл;

Составлена корреспонденция счетов – 2 балла;

Указана сумма хозяйственной операции (приведен расчет) – 1 балл;

Указан первичный документ, на основании которого составлена бухгалтерская запись – 0,5 балла.

Заполнен первичный учетный документ – 0,5 баллов.

Оценка ответа на экзамене предусматривает использование бальной системы оценивания: «5» (отлично), «4» (хорошо), «3» (удовлетворительно), «2» (неудовлетворительно).

41-45 баллов – 5 «отлично»;

31-40 баллов – 4 «хорошо»;

26-30 баллов – 3 «удовлетворительно»;

25 баллов и менее – 2 «неудовлетворительно».