

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

СРЕДНЕПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ

  
УТВЕРЖДАЮ  
Зам. директора по УР  
/ М.А. Малеева  
« 05 » февраля 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ 03

ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ  
ФОНДАМИ

специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Черкесск, 2021 г.

Рабочая программа профессионального модуля разработана на основе  
Федерального государственного образовательного стандарта по специальности  
среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский  
учет (по отраслям), направление подготовки 38.00.00 Экономика и управление

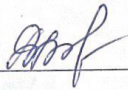
Организация-разработчик СПК ФГБОУ ВО «СевКавГА»

Разработчики:

Курачинова И.В. - преподаватель СПК ФГБОУ ВО «СевКавГА»

Одобрена на заседании цикловой комиссии «Экономические дисциплины»

от 04.02.2021 г. протокол № 6

Руководитель образовательной программы  З.Х. Джашеева

Рекомендована методическим советом колледжа

от 05 02 2021 г. протокол № 2

# **СОДЕРЖАНИЕ**

- 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**
- 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**
- 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**
- 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

**1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ  
ПМ 03. ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ  
ФОНДАМИ**

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

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен освоить основной вид деятельности проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции:

1.1.1. Перечень общих компетенций

<b>Код</b>	<b>Наименование общих компетенций</b>
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.
ОК 02.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.
ОК 04.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.
ОК 09.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

1.1.2. Перечень профессиональных компетенций

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

1.1.3. В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Иметь практический опыт	В проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
уметь	<p>определять виды и порядок налогообложения;</p> <p>ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</p> <p>выделять элементы налогообложения;</p> <p>определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням</p>

	<p>внебюджетных фондов;  пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;  заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;  пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;  осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>
<p>знать</p>	<p>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;</p>

	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.
--	--

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

Всего часов 120 часов

Из них на освоение МДК 03.01 – 84 часов

в том числе, самостоятельная работа – 2 часа

промежуточная аттестация – 2 часа

на практики:

учебную – 36 часов

производственную (по профилю специальности) – 36 часов

## 2. Структура и содержание профессионального модуля

### 2.1. Структура профессионального модуля

Коды профессиональных общих компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Объем ОП, час.	Объем профессионального модуля, ак. час.							
			Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем						Самостоятельная работа	
			Обучение по МДК			Практики		Промежуточная аттестация		
			Всего	В том числе		Учебная	Производственная			
Лабораторных и практических занятий	Курсовых работ (проектов)									
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
ПК 3.1-3.4 ОК 01-11	Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	84	80	30		-	-	2	2	
ПК 3.1-3.4 ОК 01-11	Производственная практика (по профилю специальности), часов	36						36	-	
	<i>Промежуточная аттестация</i>	-						-	2	
	<b>Всего:</b>	<b>120</b>	<b>80</b>	<b>30</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>36</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	



## 2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля

Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК)	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся	Объем в часах	
1	2	3	
<b>МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b>			
<b>Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом</b>		<b>53</b>	
<b>Тема 1.1.</b> Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам	<b>Содержание</b>	<b>40</b>	
	1 Виды и порядок налогообложения. Система налогов в Российской Федерации. Элементы налогообложения. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.	6	
	2 Порядок начисления НДС.	4	
	3 Порядок начисления налога на прибыль.	4	
	4 Порядок начисления НДФЛ	4	
	5 Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов. Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".	2	
	6 Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.	2	
	<b>В том числе, практических занятий</b>		<b>18</b>
	1. <b>Практическая работа</b> «Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов»	2	
	2. <b>Практическая работа</b> «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»	2	
	3. <b>Практическая работа</b> «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»	2	
	4. <b>Практическая работа</b> «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»	2	
	5. <b>Практическая работа</b> «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»	2	
6. <b>Практическая работа</b> «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»	2		

	<b>7. Практическая работа</b> «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы земельного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»	2	
	<b>8. Практическая работа</b> «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»	2	
	<b>9. Практическая работа</b> «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы прочих налогов и сборов, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налогов и сборов»	2	
<b>Тема 1.2.</b> Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы	<b>Содержание</b>	<b>12</b>	
	1	Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы. Элементы налогообложения. Источники уплаты налогов.	6
	2	Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов. Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".	2
	3	Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов. Правила заполнения данных статуса плательщика.	2
	<b>В том числе, практических занятий</b>		<b>2</b>
	<b>1. Практическая работа</b> «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений по уплате налогов»		2
<b>Примерная тематика самостоятельной учебной работы при изучении раздела 1</b>		<b>1</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы, работа с информационными порталами, выполнение домашних заданий на тему:</li> <li>2. Изучение полномочий законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ в части установления региональных налогов и нормативно-правового регулирования местных налогов.</li> <li>3. Изучение особенностей исчисления налоговой базы для расчета НДС.</li> <li>4. Ознакомление со спецификой исчисления акцизов, решение практических ситуаций по акцизам.</li> <li>5. Заполнение платежных поручений по налогам.</li> <li>6. Оформление платежных документов.</li> <li>7. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты различных уровней.</li> </ol>			
<b>Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами</b>		<b>29</b>	
<b>Тема 2.1</b> Организация расчетов с внебюджетными фондами	<b>Содержание</b>	<b>28</b>	
	1	Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию".	6
	2	Сущность и структура страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.	6

	3	Порядок и сроки исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.	2
	4	Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда.	2
	5	Особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов	2
	<b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b>		<b>10</b>
		<b>1. Практическая работа</b> «Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование».	2
		<b>2. Практическая работа</b> «Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».	2
		<b>3. Практическая работа</b> «Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование».	2
		<b>4. Практическая работа</b> «Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».	2
		<b>5. Практическая работа</b> «Заполнение платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды»	2
<b>Примерная тематика самостоятельной учебной работы при изучении раздела 2</b> Проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы, работа с информационными порталами, выполнение домашних заданий на тему: 1. Особенности исчисления и уплаты взносов по добровольному медицинскому страхованию. 2. Инвентаризация расчетов с внебюджетными фондами, порядок ее проведения и оформление результатов.			<b>1</b>
<b>Производственная практика (по профилю специальности)</b> <b>Виды работ</b> 1. Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. 2. Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. 3. Закрытие учетных бухгалтерских регистров. 4. Определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот. 5. Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней. 6. Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. 7. Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям. 8. Заполнение налоговых деклараций по НДС. Заполнение платежных поручений по уплате НДС. 9. Заполнение налоговых деклараций по акцизам. Заполнение платежных поручений по уплате акцизов. 10. Заполнение налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций.			<b>36</b>

<p>11. Заполнение платежных поручений по уплате налога на прибыль организаций.  12. Заполнение налоговых деклараций по НДС.  13. Заполнение платежных поручений по уплате НДС.  14. Заполнение налоговых деклараций по прочим налогам и сборам.  15. Заполнение платежных поручений по уплате прочих налогов и сборов.  16. Заполнение налоговых деклараций по транспортному налогу.  17. Заполнение платежных поручений по уплате транспортного налога.  18. Заполнение налоговых деклараций по земельному налогу.  19. Заполнение платежных поручений по уплате земельного налога.  20. Заполнение налоговых деклараций по налогу на имущество организаций.  21. Заполнение платежных поручений по уплате налога на имущество организаций.  22. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам.  23. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по региональным налогам и сборам.  24. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по местным налогам и сборам.  25. Заполнение налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.  26. Заполнение платежных поручений по уплате налогов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.  27. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.  28. Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование.  29. Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ПФР и ФСС.  30. Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в ФСС.  31. Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ФСС.  32. Заполнение отчетности по персонифицированному учету застрахованных лиц в ПФР.  33. Заполнение отчетности в ФСС по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.</p>	
<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>2</b>
<b>Всего</b>	<b>120</b>

### 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

**3.1. Для реализации программы профессионального модуля предусмотрены следующие специальные помещения:**

*Кабинет бухгалтерского учета, оснащенный оборудованием:*

Рабочие места преподавателя и обучающихся: доска меловая – 1 шт., стол ученический – 12 шт., стул ученический – 24 шт., стол преподавателя – 1 шт., стул – 1 шт., жалюзи вертикальные - 2 шт.

Комплект учебно-методической документации, нормативно-справочная литература, бланковая документация, плакаты

Технические средства обучения: мультимедийное оборудование (ноутбук, экран на штативе, проектор).

*Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации*

Рабочие места преподавателя и обучающихся: доска меловая – 1 шт., стол ученический – 12 шт., стул ученический – 24 шт., стол преподавателя – 1 шт., стул – 1 шт., жалюзи вертикальные - 2 шт.

Комплект учебно-методической документации, нормативно-справочная литература, бланковая документация, плакаты

Технические средства обучения: мультимедийное оборудование (ноутбук, экран на штативе, проектор).

*Мастерская «Учебная бухгалтерия», оснащенная*

Рабочие места преподавателя и обучающихся: стол ученический – 10 шт., стул ученический – 20 шт., стол преподавателя – 1 шт., стул – 1 шт., учебная доска, жалюзи вертикальные - 3 шт.

Комплект учебно-методической документации, нормативно-справочная литература, бланковая документация, плакаты

Технические средства обучения: мультимедийное оборудование (ноутбук, экран на штативе, проектор); моноблок - 10 шт.; многофункциональное устройство - 5 шт.; контрольно-кассовая машина "Mercurий 115 К" - 2 шт.; счетчик банкнот 70 - 1 шт.; детектор валют SPEED VJ-1600 IR - 1 шт., калькуляторы - 10 шт.

Программное обеспечение общего и профессионального назначения

Учебная практика проводится в автоматизированной форме бухгалтерского учета с использованием программы 1С – БУХГАЛТЕРИЯ с применением навыков полученных в ходе изучения профессионального модуля.

Производственная практика реализуется в организациях, направление деятельности которых соответствует профилю подготовки обучающихся. Оборудование организаций и технологическое оснащение рабочих мест производственной практики соответствует содержанию профессиональной деятельности и дает возможность обучающемуся овладеть профессиональными компетенциями по данному виду деятельности с использованием современных технологий, материалов и оборудования.

#### 3.2. Информационное обеспечение реализации программы

Основные источники	
1	Гомола А.И. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами : [Электронный ресурс]: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / А.И.Гомола, К.И.Климов, И.В.Турумтаева. — 4-е изд.,стер. – М. : Издательский центр «Академия», 2021. – 208 с. - Режим доступа: <a href="http://www.academia-moscow.ru/elibrary/">http://www.academia-moscow.ru/elibrary/</a>
2	Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник для студ. учреждений сред. проф. образования / И.В.Захаров, О.Н.Калачева; под ред. И.М.Дмитриевой - М.: Юрайт, 2019.- 423с.

3	Богаченко, В.М. Основы бухгалтерского учета [Текст]: учебник для студ. учреждений сред. проф. образования/В.М.Богаченко.-2-е изд. – Ростов н/Д.: Феникс, 2018.- 334с.
4	Малис, Н.И. Налоговый учет и отчетность [Текст]: учебник и практикум для студ. учреждений сред. проф. образования / Н.И.Малис, Л.П.Грундел, А.С.Зинягина.- 3-е изд., перераб. и доп.- М.: Юрайт, 2019.- 407с.
5	Бухгалтерский учет: учебное пособие для СПО / З. С. Туякова, Е. В. Саталкина, Л. А. Свиридова, Т. В. Черемушникова. – Саратов : Профобразование, 2020. – 274 с. – ISBN 978-5-4488-0542-4. – Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. – URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/91855.html">https://www.iprbookshop.ru/91855.html</a> . – Режим доступа: для авторизир. пользователей
6	Прокопьева, Ю. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие для СПО / Ю. В. Прокопьева. – Саратов : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020. – 268 с. – ISBN 978-5-4488-0336-9, 978-5-4497-0404-7. – Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. – URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/90197.html">https://www.iprbookshop.ru/90197.html</a> . – Режим доступа: для авторизир. пользователей

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

Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля осуществляются преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий.

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
<p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.</p> <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p>	<p>«Отлично» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, умения сформированы, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.</p> <p>«Хорошо» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые умения сформированы недостаточно, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.</p> <p>«Удовлетворительно» - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера,</p>	<p>Оценка деятельности обучающегося в процессе выполнения практических работ и карточек-заданий, индивидуального и фронтального опроса, тестирования</p> <p>Дифференцированный зачет по МДК 03.01</p> <p>Оценка деятельности обучающегося при выполнении работ (заданий) по производственной (по про-филю специальности) практике</p> <p>Дифференцированный зачет по производственной (по профилю специальности) практике</p>

<p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p>	<p>необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий содержат ошибки.</p> <p>«Неудовлетворительно» - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.</p>	<p>Итоговый контроль - Экзамен (квалификационный) ПМ.03</p>
---	---	---

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

**СРЕДНЕПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ**

## **Фонд оценочных средств**

для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации  
образовательной программы

**по профессиональному модулю  
ПМ. 03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ  
И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

для специальности **38.02.01** Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

форма проведения оценочной процедуры  
**экзамен (квалификационный)**

г. Черкесск, 2021 год



# I. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Предмет(ы) оценивания	Объект(ы) оценивания	Показатели и критерии оценки
<p><b>Иметь практический опыт:</b>  <b>ПО1.</b> В проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.  <b>Уметь:</b>  <b>У1.</b> определять виды и порядок налогообложения;  <b>У2.</b> ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;  <b>У3.</b> выделять элементы налогообложения;  <b>У4.</b> определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;  <b>У5.</b> оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;  <b>У6.</b> организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";  <b>У7.</b> заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;  <b>У8.</b> выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;  <b>У9.</b> выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;  <b>У10.</b> пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;  <b>У11.</b> проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;  <b>У12.</b> определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;  <b>У13.</b> применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;  <b>У14.</b> 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;  <b>У15.</b> 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;  <b>У16.</b> осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";  <b>У17.</b> проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;  <b>У18.</b> использовать средства внебюджетных</p>	<p>налоговая система, принципы налоговой системы; структура налоговой системы;</p> <p>исчисление и уплата налогов;</p> <p>изучение новой формы бухгалтерской отчетности;</p> <p>ставки налогов, налоговые вычеты;</p> <p>объекты налогообложения;</p> <p>оформление бухгалтерской и налоговой отчетности;</p> <p>оформление платежных поручений по перечислению налогов в бюджет;</p> <p>оформление платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>изучение тарифов, порядка и сроков уплаты страховых взносов;</p> <p>составление отчетности по страховым взносам</p> <p>составление бухгалтерских проводок</p> <p>анализ объектов налогообложения, расчет налоговой базы, подлежащей уплате в бюджеты</p> <p>выбор методов начисления взносов</p> <p>решение ситуационных задач по начислению и перечислению налогов в бюджет и страховых взносов во внебюджетные фонды</p> <p>Способность определения</p>	<p>Оценка деятельности обучающегося в процессе выполнения практических работ и карточек-заданий, индивидуального и фронтального опроса, тестирования</p> <p>Оценка «отлично» - обучающийся показывает полные и глубокие знания программного материала, логично и аргументировано отвечает на поставленный вопрос, а также дополнительные вопросы, показывает высокий уровень теоретических знаний. Практическую часть выполняет на 100%.  Оценка «хорошо» - обучающийся показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы. В тоже время при ответе допускает несущественные погрешности. Практическую часть выполняет на 90%-80%.  Оценка «удовлетворительно» - обучающийся показывает достаточные, но не глубокие знания программного материала; при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы. Практическую часть выполняет на 70%-60%.  Оценка «неудовлетворительно» - обучающийся показывает недостаточные знания программного материала, не способен аргументировано и последовательно его излагать, допускается грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом. Практическую часть выполняет на менее 50%.</p>

<p>фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p><b>У19.</b>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p><b>У20.</b>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p><b>У21.</b>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p><b>У22.</b>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p><b>У23.</b>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p><b>У24.</b>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p><b>У25.</b>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p><b>У26.</b>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p> <p><b>Знать:</b></p> <p><b>31.</b>виды и порядок налогообложения;</p> <p><b>32.</b>систему налогов Российской Федерации;</p> <p><b>33.</b>элементы налогообложения;</p> <p><b>34.</b>источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p><b>35.</b>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p><b>36.</b>аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p><b>37.</b>порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</p> <p><b>38.</b>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>и выбора способа решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p> <p>Осуществление поиска, анализа и интерпретации информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> <p>Способность планирования и реализации собственного профессионального и личностного развития</p> <p>Способность работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p> <p>Осуществление устной и письменной коммуникации на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста</p> <p>Способность проявления гражданско-патриотической позиции, демонстрация осознанного поведения на основе традиционных общечеловеческих ценностей</p> <p>Содействие сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективному действию в чрезвычайных ситуациях</p> <p>Способность использования информационных технологий в профессиональной деятельности</p> <p>Способность пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках</p> <p>Способность</p>	
--	---	--

<p><b>39.</b> коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p><b>310.</b> образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p><b>311.</b> учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p><b>312.</b> аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p><b>313.</b> сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p><b>314.</b> объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p><b>315.</b> порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p><b>316.</b> порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p> <p><b>317.</b> особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p><b>318.</b> оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p><b>319.</b> начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p><b>320.</b> использование средств внебюджетных фондов;</p> <p><b>321.</b> процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p><b>322.</b> порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p><b>323.</b> образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p><b>324.</b> процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p> <p><b>ПК 3.1.</b> Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p> <p><b>ПК 3.2.</b> Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать иххождение по расчетно-кассовым банковским опера-</p>	<p>использования знаний по финансовой грамотности, планирования предпринимательской деятельности в профессиональной сфере</p> <p>Способность использования средств физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержание необходимого уровня физической подготовленности</p>	
--	--	--

циям;

**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.

**ОК 01.** Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

**ОК 02.** Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.

**ОК 03.** Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

**ОК 04.** Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

**ОК 05.** Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.

**ОК 09.** Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

**ОК 10.** Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

**ОК 11.** Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

**ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ ПО ПМ.03. ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С  
БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**  
38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

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.

№ №	Правильный ответ	Содержание вопроса	Компетенция	
1.		Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти устанавливающего их:	ПК 3.1.	
2.		Начисление НДС по проданной продукции по моменту оплаты отражается в учете записью	ПК 3.1.	
3.		Объектом обложения налогом на прибыль является ... прибыль	ПК 3.1.	
4.		Задолженность перед бюджетом по НДС отражается по кредиту счетов ...	ПК 3.1.	
5.		Запись Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» - К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» означает ...	ПК 3.1.	
6.		Налоговой базой по земельному налогу является:	ПК 3.1.	
7.		Налоги, уплачиваемые за счет прибыли до ее налогообложения отражаются проводкой:	ПК 3.1.	
8.		Операция «Начислен налог на имущество организаций» отражается в учете проводкой:	ПК 3.1.	
9.		Выручка от реализации товаров составила 177 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 120 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит	ПК 3.1.	
10.		Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2022г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 10 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит	ПК 3.1.	
11.		Сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих юридических лиц значимых действий	ПК 3.1.	
12.		Налоговым периодом по транспортному налогу признается:	ПК 3.1.	
13.		Операция «Начислен налог на прибыль организаций» отражается в учете проводкой:		
14.		Предельная ставка налога на имущество организаций: 1) 1,2% 2) 2,2%	ПК 3.1.	

		3) 5% 4) 20%		
15.		Только физические лица выплачивают: 1) Транспортный налог; 2) НДФЛ; 3) Земельный налог; 4) НДС.	ПК 3.1.	
16.		Ставка налога на прибыль: 1) 18% 2) 10% 3) 20% 4) 24%	ПК 3.1.	
17.		Выручка от реализации товаров составила 212 400,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 141 600,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит	ПК 3.1.	
18.		Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2022г. начислена заработная плата в сумме 37 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 19 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит	ПК 3.1.	
19.		Среднегодовая стоимость имущества ООО « Мир» (г. Черкесск) за 2022г. составила 750 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 2022г. составит	ПК 3.1.	
20.		Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:	ПК 3.1.	
21.		Операция «Начислен транспортный налог» отражается в учете проводкой:	ПК 3.1.	
22.		Какой период признается налоговым для земельного налога:	ПК 3.1.	
23.		Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, то устанавливается налоговая ставка:	ПК 3.1.	
24.		Количественное выражение объекта налогообложения, основа для исчисления суммы налога, это	ПК 3.1.	
25.		Функции налога -	ПК 3.1.	
26.		Запись Д-т сч. 20 «Основное производство» – К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по акцизам» означает... 1) начисление суммы акцизов по подакцизным товарам, производимым и используемым для выпуска неподакцизных товаров 2) списание фактической себестоимости подакцизных товаров, производимых и используемых для выпуска неподакцизных товаров 3) начисление бюджету суммы акцизов по произведенной подакцизной продукции	ПК 3.1.	
27.		Операция «Удержан НДФЛ из дохода сотрудника» отражается в учете проводкой: 1) Д 68-К 70; 2) Д 20-К68; 3) Д 70-К 68; 4) Д 68-К 51.	ПК 3.1.	
28.		Бухгалтерская запись Д-т сч. 51 «Расчетные счета» – К-т сч. 90 «Продажи» означает... 1) отражение задолженности по НДС перед бюджетом 2) получение от покупателей сумм НДС по проданной продукции 3) зачет сумм НДС	ПК 3.1.	

		4) перечисление сумм НДС в бюджет		
29.		Начисление налога на прибыль отражается в учете записью... 1) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» – К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» 2) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» – К-т сч. 99 «Прибыль и убытки» 3) Д-т сч. 99 «Прибыль и убытки» – К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» 4) Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» – К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»	ПК 3.1.	
30.		Начисление налога на имущество отражается в учете записью... 1) Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» – К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» 2) Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» – К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» 3) Д-т сч. 99 «Прибыль и убытки» – К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» 4) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» – К-т сч. 99 «Прибыль и убытки»	ПК 3.1.	
31.		Косвенный налог - это: 1) Налог на прибыль организаций 2) Налог на добавленную стоимость 3) Акциз 4) Налог на доходы физических лиц	ПК 3.1.	
32.		К налогам федерального уровня относятся 1) Транспортный налог; 2) Налог на добавленную стоимость; 3) Земельный налог; 4) Налог на доходы физических лиц; 5) Водный налог; 6) Налог на имущество организаций.	ПК 3.1.	
33.		Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из: 1) НК РФ; 2) НК РФ и федеральных законов; 3) НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ; 4) НК РФ и ПБУ.	ПК 3.1.	
34.		Налоговыми резидентами РФ являются физические лица: 1) находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году; 2) фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев; 3) получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев; 4) имеющие гражданство РФ.	ПК 3.1.	
35.		Только юридические лица выплачивают: 1) Транспортный налог; 2) Земельный налог; 3) Налог на прибыль 4) Водный налог.	ПК 3.1.	
36.		Не является обязательным элементом налогообложения при	ПК 3.1.	

	установлении налога: 1) налоговая льгота; 2) налоговый период; 3) налоговая база; 4) налоговая ставка.		
37.	Операция «Государственная пошлина перечислена в бюджет» отражается в учете проводкой: 1) Д 68-К 51; 2) Д 51-К68; 3) Д 68-К 57; 4) Д 68-К 91.	ПК 3.1.	
38.	Не определяется нарастающим итогом налоговая база для: 1) НДФЛ, 2) Налога на прибыль организаций, 3) Страховых взносов во внебюджетные фонды, 4) НДС.	ПК 3.1.	
39.	На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок: 1) адвалорные и твердые; 2) адвалорные и комбинированные; 3) адвалорные, твердые и комбинированные; 4) твердые и комбинированные	ПК 3.1.	
40.	Не являются плательщиками налога на прибыль: 1) страховые организации 2) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения 3) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ 4) нотариусы, адвокаты	ПК 3.1.	
41.	Операция «Начислен НДС в бюджет при реализации продукции» отражается в учете проводкой: 1) Д 68-К 19; 2) Д 20-К19; 3) Д 90.3-К 68; 4) Д 68-К 90.3.	ПК 3.1.	
42.	Операция «Удержан НДФЛ налоговым агентом-работодателем» отражается в учете проводкой: 1) Д 68-К 70; 2) Д 20-К68; 3) Д 70-К 68; 4) Д 68-К 51.	ПК 3.1.	
43.	Операция «Перечислен налог на прибыль организаций в бюджет» отражается в учете проводкой: 1) Д 68-К 51; 2) Д 99-К68; 3) Д 68-К 99; 4) Д 68-К 84.	ПК 3.1.	
44.	Операция «НДС принят к вычету при покупке ТМЦ» отражается в учете проводкой: 1) Д 68-К 19; 2) Д 19-К 68;	ПК 3.1.	



		3) Д 90.3-К 68; 4) Д 19-К 60.		
45.		Срок уплаты НДС: 1) до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом 2) до 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом 3) до 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом 4) до 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	ПК 3.1.	
46.		Не определяется нарастающим итогом налоговая база для: 1) НДФЛ, 2) Налога на прибыль организаций, 3) Страховых взносов во внебюджетные фонды, 4) Акцизов.	ПК 3.1.	
47.		Для определения налоговой базы по НДФЛ применяются вычеты: 1) Специальные, социальные, имущественные, профессиональные, 2) Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные 3) Стандартные и специальные 4) Профессиональные	ПК 3.1.	
48.		Начисленные налоги, сборы и пошлины отражаются по: 1) Д 68; 2) К 99 3) К 68 4) Д 69	ПК 3.1.	
49.		Налоговый период уплаты НДС: 1) 9 месяцев; 2) квартал; 3) квартал, 9 месяцев, год; 4) полгода	ПК 3.1.	
50.		Начислен НДС по реализованной продукции: 1) Д 91-К 68; 2) Д 68- К 90; 3) Д 90- К 68; 4) Д 99-К 68	ПК 3.1.	
51.		Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются ...	ПК 3.2.	
52.		Поле платежного поручения подтверждающее статус организации, которая перечисляет денежные средства в бюджет	ПК 3.2.	
53.		Аббревиатура КБК означает код бюджетной классификации. КБК – один из ключевых реквизитов...	ПК 3.2.	
54.		Периодичность уплаты может быть ....	ПК 3.2.	
55.		Установите соответствие налоговых ставок согласно налогам РФ. 1) НДФЛ А) 20%;10% 2) Налог на прибыль организаций Б) 13% 3) Налог на добавленную стоимость В) 2,2% 4) Налог на имущество организаций Г) 20%	ПК 3.2.	
56.		Подача уточненной декларации при обнаружении ошибок,	ПК 3.2.	

	приведших к завышению суммы налога к уплате в бюджет, является обязанностью налогоплательщиков:		
57.	Банковский платежный документ, которым оформляется перечисление налогов в Федеральный и местный бюджет	ПК 3.2.	
58.	Срок сдачи декларации по НДС: до .... месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	ПК 3.2.	
59.	Кадастровая стоимость земельных участков служит налоговой базой...налога	ПК 3.2.	
60.	Срок исковой давности по налоговому правонарушению	ПК 3.2.	
61.	Налоговые ставки земельного налога устанавливаются	ПК 3.2.	
62.	При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру	ПК 3.2.	
63.	Уплата в бюджет ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль производится	ПК 3.2.	
64.	НДС уплачивается	ПК 3.2.	
65.	Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов	ПК 3.2.	
66.	Бухгалтерская запись Дт 99 Кт 68 означает	ПК 3.2.	
67.	...- это совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ	ПК 3.2.	
68.	- сумма налога, сумма сбора или сумма страховых взносов, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок	ПК 3.2.	
69.	... представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.	ПК 3.2.	
70.	... – лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации (п. 1 ст. 24 ч. I НК РФ).	ПК 3.2.	
71.	Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются... 1) счетами 2) счетами – фактурами 3) платежными поручениями 4) чеками	ПК 3.2.	
72.	Для целей налогообложения налогом на имущество определяется стоимость имущества... 1) среднемесячная 2) среднеквартальная 3) средняя за шесть месяцев 4) среднегодовая	ПК 3.2.	
73.	Для определения налоговой базы по НДФЛ применяются вычеты: 1) специальные, социальные, имущественные, профессиональные; 2) стандартные, социальные, имущественные, профессиональные; 3) стандартные и специальные; 4) профессиональные.	ПК 3.2.	
74.	Платежное поручение – это: 1) документ, содержащий поручение чекодателя банку о перечислении с его счета определенной суммы; 2) письменное долговое обязательство, дающее право требовать от должника уплаты соответствующей суммы; 3) письменное поручение владельца счета перевести	ПК 3.2.	

		соответствующую сумму со своего счета на счет получателя средств; 4) документ, который используется для оформления поступления наличных денежных средств в кассу предприятия		
75.		Формы налоговых деклараций и порядок их заполнения утверждает: 1) Министерство финансов РФ 2) Федеральная налоговая служба РФ, по согласованию с Министерством финансов РФ 3) Органы исполнительной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления, уполномоченные в области финансов 4) Федеральная налоговая служба РФ	ПК 3.2.	
76.		В какой срок банк обязан исполнить поручение о перечислении налога 1) в 10–дневный срок 2) в течение одного операционного дня 3) в трехдневный срок 4) в пятидневный срок	ПК 3.2.	
77.		Какие из перечисленных документов не относятся к нормативным документам, регулирующим учет расчетов с бюджетом? 1) ФЗ «О ценных бумагах» 2) ФЗ «Об акционерных обществах» 3) Конституция, НК РФ часть 1 и 2	ПК 3.2.	
78.		Система налогов РФ состоит из: 1) федеральных и региональных налогов 2) федеральных, региональных и местных налогов 3) акцизов, НДС, налога на прибыль, налога на имущество, налога на пользование недрами	ПК 3.2.	
79.		В каком документе отображается сумма НДС при покупке материальных ресурсов, ОС, МПЗ? 1) накладная; 2) счет-фактура; 3) накладная и счет-фактура; 4) накладная и счет	ПК 3.2.	
80.		Что по окончании налогового периода должен предоставить налогоплательщик в налоговые органы? 1) декларации и бухгалтерскую отчетность 2) декларации и счета фактуры; 3) счета-фактуры и отчетность; 4) счета-фактуры и накладная	ПК 3.2.	
81.		Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит: 1) выездной налоговой проверке; 2) камеральной налоговой проверке; 3) вообще не проверяется; 4) выездной и ) камеральной налоговой проверке.	ПК 3.2.	
82.		Подтверждением данных налогового учета являются: 1) первичные учетные документы 2) данные бухгалтерского учета 3) бухгалтерская отчетность	ПК 3.2.	

		4) налоговая декларация		
83.		Платежное поручение на уплату госпошлины создается (выберите один или несколько вариантов): 1) через раздел Главное – Задачи – Список задач; 2) через раздел Банк и касса – Банк – Платежные поручения; 3) через раздел Банк и касса – Платежные поручения по кнопке Оплатить – Начисленные налоги и взносы.	ПК 3.2.	
84.		Срок сдачи декларации по НДС: 1) до 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом 2) до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом 3) до 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом 4) до 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	ПК 3.2.	
85.		Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога: 1) налоговая льгота 2) налоговая база 3) налоговый период 4) налоговая ставка	ПК 3.2.	
86.		Государственная пошлина – это 1) ежегодный безвозмездный платеж 2) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих юридических лиц значимых действий 3) сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их значимых действий 4) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика	ПК 3.2.	
87.		Налоговым периодом по транспортному налогу признается: 1) календарный год 2) полугодие 3) месяц 4) квартал	ПК 3.2.	
88.		При создании платежного поручения на уплату госпошлины за регистрацию автотранспорта в поле налог указывается: 1) предопределенный элемент справочника Налоги и взносы – Госпошлина за регистрацию транспортных средств; 2) элемент из справочника Налоги и взносы, создаваемый пользователем вручную; 3) поле Налог можно не заполнять, реквизиты на уплату указываются по ссылке Реквизиты платежа.	ПК 3.2.	
89.		Налоговая декларация: 1) аналитический регистр налогового учета; 2) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган; 3) расчет налога, произведенный налоговым органом;	ПК 3.2.	

		4) заявление налогоплательщика о доходах и расходах.		
90.		Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является: 1) книга покупок; 2) книга продаж; 3) книга учета доходов и расходов; 4) главная книга	ПК 3.2.	
91.		По НДС налоговыми регистрами являются: 1) книга покупок и книга продаж; 2) журнал полученных и выставленных счетов-фактур; 3) счет-фактура; 4) накладная.	ПК 3.2.	
92.		Какой вид операции необходимо использовать в документе платежное поручение на уплату госпошлины за регистрацию автотранспорта? 1) прочее списание; 2) прочие расчеты с контрагентами; 3) уплата сборов; 3) уплата налога.	ПК 3.2.	
93.		Подтверждением данных налогового учета являются: 1) данные бухгалтерского учета 2) первичные учетные документы 3) налоговая декларация 4) книга покупок и книга продаж	ПК 3.2.	
94.		Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить: 1) уточненный расчет (налоговую декларацию) 2) дополнительный расчет на сумму ошибки 3) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате 4) написать письмо в налоговую инспекцию	ПК 3.2.	
95.		В поле получатель указывается подразделение ГИБДД из справочника: 1) Налоговые органы; 2) Контрагенты вида Государственный орган; 3) Контрагенты вида Коммерческая организация; 4) Контрагенты вида Юридическое лицо.	ПК 3.2.	
96.		Выберите неправильное утверждение: Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган: 1) по телекоммуникационным каналам связи 2) через уполномоченного представителя 3) через городские и сельские коммуникации 4) через почту	ПК 3.2.	
97.		Ведение книги покупок: 1) обязанность налогоплательщика 2) право налогоплательщика 3) обязанность налогоплательщика 4) право налогоплательщика	ПК 3.2.	
98.		Крайний срок представления ежемесячной персонифицированной	ПК 3.2.	

	<p>отчетности (форма СЗВ-М):</p> <p>1) не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;</p> <p>2) не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;</p> <p>3) не позднее 10 -го числа месяца, следующего за отчетным периодом.</p>		
99.	<p>Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:</p> <p>1) с подачи заявления о ликвидации организации;</p> <p>2) с уплатой налога (сбора);</p> <p>3) со смертью учредителя организации;</p> <p>4) с подачей заявления о реорганизации организации.</p>	ПК 3.2.	
100.	<p>Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:</p> <p>1) по месту юридического адреса организации;</p> <p>2) по месту жительства одного из учредителей организации;</p> <p>3) месту нахождения организации или месту жительства физического лица;</p> <p>4) по месту жительства руководителя организации.</p>	ПК 3.2.	
101.	Страховые взносы платятся по итогам каждого месяца не позднее ....	ПК 3.3	
102.	Расчетным периодом по страховым взносам признается ....	ПК 3.3	
103.	Минимальный тариф страховых взносов от НС и ПЗ...	ПК 3.3	
104.	Отчетные периоды по страховым взносам – это...	ПК 3.3	
105.	<p>Установите соответствие ставок страховых взносов согласно внебюджетных фондов РФ для организаций не льготных категорий. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.</p> <p>1) ПФР А) 5,1%</p> <p>2) ФСС Б) 22%</p> <p>3) ФФОМС В) 2,9%</p>	ПК 3.3	
106.	Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2022г. начислена заработная плата в сумме 38 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 2 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит	ПК 3.3	
107.	Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2022г. начислена заработная плата в сумме 30 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 2 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит	ПК 3.3	
108.	«Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего торгового зала» отражается в учете проводкой:	ПК 3.3	
109.	«Перечислены страховые взносы в ФСС» отражается в учете проводкой:	ПК 3.3	
110.	«Начислены страховые взносы с суммы зарплаты главного бухгалтера» отражается в учете проводкой:	ПК 3.3	
111.	Работник, который был занят на вредных работах, выработал необходимый стаж и оформил досрочную пенсию по старости. Но он продолжил свою трудовую деятельность и по-прежнему занят на вредных работах. Должен ли работодатель начислять взносы на ОПС по дополнительным тарифам с выплат этому работнику-пенсионеру?	ПК 3.3	
112.	«Уплачены взносы ФФОМС» отражается в учете проводкой:	ПК 3.3	
113.	«Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего	ПК 3.3	

		основного производства» отражается в учете проводкой:		
114.		Фирма выплачивает работникам разовые выплаты (премии) к праздникам и памятным датам (Новый год, профессиональный праздник, юбилей работника и т. п.). Надо ли с этих сумм начислить взносы?	ПК 3.3	
115.		«Начислены страховые взносы в ФСС» отражается в учете проводкой:	ПК 3.3	
116.		....– это обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования (ст. 8 НК РФ).	ПК 3.3	
117.		«Начислены взносы в ПФР» отражается в учете проводкой:	ПК 3.3	
118.		Уплачивает страховые взносы страхователь из .....организации, не вычитая данную сумму из заработной платы сотрудника.	ПК 3.3	
119.		«Начислены взносы в ФФОМС» отражается в учете проводкой:	ПК 3.3	
120.		Суммы страховых взносов, которые поступили за застрахованное лицо в Пенсионный фонд, учитываются на его индивидуальном лицевом счёте	ПК 3.3	
121.		«Начислены взносы от НС» отражается в учете проводкой:	ПК 3.3	
122.		Объект обложения страховыми взносами	ПК 3.3	
123.		«Уплачены взносы ФСС» отражается в учете проводкой:	ПК 3.3	
124.		Сумма взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации	ПК 3.3	
125.		«Уплачены взносы ПФР» отражается в учете проводкой:	ПК 3.3	
126.		Операция «Перечислены страховые взносы в ФСС» отражается в учете проводкой: 1) Дт 69 Кт 51; 2) Дт 51 Кт 69; 3) Дт 68 Кт 51; 4) Дт 70 Кт 69.	ПК 3.3	
127.		Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего торгового зала» отражается в учете проводкой: 1) Д 69-К 44; 2) Д 44-К 69; 3) Д 69-К 51; 4) Д 41-К 69.	ПК 3.3	
128.		Расчетным периодом по страховым взносам признается: 1) календарный год; 2) квартал; 3) месяц; 4) первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год	ПК 3.3	
129.		Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой: 1) Д 69-К 91; 2) Д 23-К 69;	ПК 3.3	

		3) Д 69-К 20; 4) Д 20-К 69.		
130.		Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты главного бухгалтера» отражается в учете проводкой: 1) Д 69-К 91; 2) Д 25-К 69; 3) Д 69-К 20; 4) Д 26-К 69.	ПК 3.3	
131.		Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов 1) премии по итогам работы; 2) государственные пособия; 3) заработная плата; 4) компенсационные выплаты; 5) надбавки.	ПК 3.3	
132.		Операция «Перечислены страховые взносы в ФФОМС» отражается в учете проводкой: 1) Д 69-К 51; 2) Д 51-К 69; 3) Д 68-К 51; 4) Д 70-К 69.	ПК 3.3	
133.		Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения 1) по договорам взаимных требований 2) по трудовым договорам; 3) по договорам купли-продажи; 4) по комиссионным договорам; 5) по гражданско-правовым договорам; 6) по договорам займа.	ПК 3.3	
134.		Что будет, если расчет по взносам не сдали вовремя в налоговую инспекцию? 1) заблокируют операции по банковским счетам. 2) и оштрафуют, и заморозят операции по счетам. 3) оштрафуют организацию/ИП.	ПК 3.3	
135.		Операция «Начислены страховые взносы в ФСС» отражается в учете проводкой: 1) Д 20-К 69.1; 2) Д 51-К 69.1; 3) Д20-К 69.2; 4) Д20-К 69.3.	ПК 3.3	
136.		Что будет, если расчет по взносам не сдали вовремя в налоговую инспекцию? 1) заблокируют операции по банковским счетам; 2) оштрафуют, и заморозят операции по счетам; 3) оштрафуют организацию/ИП; 4) заморозят операции по счетам.	ПК 3.3	
137.		Операция «Начислены взносы в ПФР» отражается в учете проводкой: 1) Д 20-К 69.1; 2) Д 51-К 69.1;	ПК 3.3	



		3) Д 20-К 69.2; 4) Д 20-К 69.3.		
138.		Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения по: 1) гражданско-правовым договорам; 2) договорам займа; 3) договорам купли-продажи; 4) трудовым договорам.	ПК 3.3	
139.		Операция «Начислены взносы в ФФОМС» отражается в учете проводкой: 1) Д 20-К 69.1; 2) Д 51-К 69.1; 3) Д20-К 69.2; 4) Д20-К 69.3.	ПК 3.3	
140.		Счет предназначен для учета взносов на социальное страхование и обеспечение, медицинское страхование, пенсионных взносов: 1) 68 2) 69 3) 90 4) 19	ПК 3.3	
141.		Операция «Начислены взносы от НС» отражается в учете проводкой: 1) Д 20-К 69.11; 2) Д 51-К 69.1; 3) Д 20-К 69.2; 4) Д 20-К 69.3.	ПК 3.3	
142.		Определите правильную проводку. Сумма страховых взносов оплаченных в бюджет наличными деньгами из кассы. 1) Д68 К 51 2) Д 68 К 19 3) Д 69 К 50 4) Д 50 К 69	ПК 3.3	
143.		Операция «Уплачены взносы ФСС» отражается в учете проводкой: 1) Д 69.1-К 51; 2) Д 51-К 69.1; 3) Д 69.2-К 51; 4) Д 20-К 69.3.	ПК 3.3	
144.		От чего зависит размер отчислений по страхованию от несчастных случаев в организации? 1) от принятой учетной политики 2) от класса профессионального риска 3) от климата в зоне предполагаемых работ 4) от вида деятельности	ПК 3.3	
145.		Операция «Уплачены взносы ПФР» отражается в учете проводкой: 1) Д 69.1-К 51; 2) Д 51-К 69.1; 3) Д 69.2-К 51; 4) Д 20-К 69.3.	ПК 3.3	
146.		Какой счет предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией и	ПК 3.3	

		<p>налогам с работниками этой организации?</p> <p>1) 10 2) 19 3) 68 4) 69</p>		
147.		<p>Суммы страховых взносов, поступившие за застрахованное лицо в Пенсионный фонд Российской Федерации, учитываются на:</p> <p>1) его индивидуальном лицевом счете 2) счете Пенсионного фонда Российской Федерации 3) его счете в ЦБ 4) его лицевом счете в банке</p>	ПК 3.3	
148.		<p>Объект обложения страховыми взносами:</p> <p>1) заработная плата физических лиц 2) выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц 3) все выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, кроме заработной платы 4) все выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, включая социальные пособия</p>	ПК 3.3	
149.		<p>Сумма взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации:</p> <p>1) вычитается из заработной платы работника 2) вычитается из премий работника 3) не вычитается только из премий работника 4) не вычитается из заработной платы работника</p>	ПК 3.3	
150.		<p>Налоговым кодексом РФ установлены следующие обязательные элементы налогообложения...</p> <p>1) Субъект налога 2) Налоговая льгота 3) Объект налогообложения 4) Источник уплаты налога</p>	ПК 3.3	
151.		<p>Получателем обязательных страховых взносов, установленных главой 34 НК РФ, с 1 января 2017 г. является...</p>	ПК 3.4	
152.		<p>Неправильное указание КБК или ОКТМО в платежном поручении на перечисление страховых взносов повлечет за собой ...</p>	ПК 3.4	
153.		<p>В каком поле платежного поручения дается уведомление об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов в виде распоряжения на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации</p>	ПК 3.4	
154.		<p>Документами подтверждают уплату с расчетного счета страховых взносов в бюджет...</p>	ПК 3.4	
155.		<p>Сколько платежных поручений на уплату страховых взносов нужно формировать ...</p>	ПК 3.4	
156.		<p>Кто выплачивает страховые взносы:</p>	ПК 3.4	
157.		<p>Надо ли сдавать нулевой расчет по взносам, если физлицам доходы не начисляли и не выплачивали?</p>	ПК 3.4	
158.		<p>Организация приглашает на работу специалиста из другого региона и обязуется арендовать для него жилье. Является ли оплачиваемая работодателем стоимость аренды квартиры доходом работника, с которого надо начислить взносы?</p>	ПК 3.4	

159.		Оштрафуют ли плательщика, если в течение года он уплачивал взносы с опозданием?	ПК 3.4	
160.		Налоговыми резидентами РФ являются физические лица, находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году	ПК 3.4	
161.		Страховые взносы начисляются .... по каждому сотруднику на последнее число месяца, исходя из базы для исчисления страховых взносов.	ПК 3.4	
162.		Страховые взносы уплачиваются не позднее ...-го числа следующего календарного месяца.	ПК 3.4	
163.		Рассчитываются страховые взносы, исходя из ..... для исчисления страховых взносов. База для исчисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала года нарастающим итогом (Ст. 421 НК РФ).	ПК 3.4	
164.		Страховые взносы на ОПС, ОМС, на случай ВНиМ уплачиваются в .... по месту нахождения организации, а страховые взносы на травматизм - в СФР.	ПК 3.4	
165.		В случае неуплаты страховых взносов работодатель несет ... ответственность.	ПК 3.4	
166.		Тариф страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования:	ПК 3.4	
167.		Суммы страховых взносов за расчетный период уплачиваются плательщиками: не позднее .... текущего календарного года	ПК 3.4	
168.		Налоговым кодексом РФ установлены следующие обязательные элементы налогообложения...	ПК 3.4	
169.		Налоговый кодекс определяет налог, как...	ПК 3.4	
170.		В соответствии с Налоговым кодексом РФ объектом налогообложения признается...	ПК 3.4	
171.		Предоставление налоговых льгот регламентируется...	ПК 3.4	
172.		Налогоплательщиками признаются...	ПК 3.4	
173.		Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу...	ПК 3.4	
174.		С позиций экономического содержания налогов, налог-это...	ПК 3.4	
175.		.... ответственность за неуплату страховых взносов установлена только для должностных лиц госорганов, а также других организаций и учреждений, которые ведут бюджетный учет (ст. 15.15.6 КоАП РФ).	ПК 3.4	
176.		От чего зависит размер отчислений по страхованию от несчастных случаев в организации? 1) от принятой учетной политики 2) от класса профессионального риска 3) от климата в зоне предполагаемых работ	ПК 3.4	
177.		Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов 1) премии по итогам работы; 2) государственные пособия; 3) заработная плата;	ПК 3.4	

		4) компенсационные выплаты.		
178.		Налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по страховым взносам ежемесячно: 1) не позднее 1 числа следующего месяца; 2) не позднее 15 числа следующего месяца; 3) не позднее 20 числа отчетного месяца; 4) в день выдачи заработной платы, но не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.	ПК 3.4	
179.		Получателем страховых взносов является: 1) Налоговая инспекция; 2) Управление федерального казначейства; 3) Фонды: социального страхования, обязательного медицинского страхования и федеральный бюджет; 4) Правительство РФ.	ПК 3.4	
180.		Расчет по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование следует предоставлять: 1) в день выдачи заработной платы, но не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным; 2) не позднее 30-е число месяца, следующего за отчетным периодом; 3) не позднее 20 числа отчетного месяца; 4) не позднее 1 числа второго месяца следующего за отчетным.	ПК 3.4	
181.		С какой суммы рассчитываются страховые взносы? 1) Заработная плата; 2) Прибыль организации; 3) Стоимость имущества; 4) Цена товара.	ПК 3.4	
182.		Какие пособия выплачиваются за счет средств фонда социального страхования? 1) пособия по временной нетрудоспособности; 2) пособия по беременности и родам; 3) единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности; 4) все варианты верны.	ПК 3.4	
183.		Сколько процентов составляет тарифная ставка по страховым взносам в ПФ: 1) 2,9 %; 2) 22 %; 3) 5,1 %; 4) 0,2%	ПК 3.4	
184.		Сколько процентов составляет тарифная ставка по страховым взносам в ФСС: 1) 2,9 %; 2) 22 %; 3) 5,1 %; 4) 0,2%.	ПК 3.4	
185.		Какие размеры предельных баз для начисления взносов в отношении каждого работника действуют с 1 января 2022 г.? 1) на ОПС — 1 565 000 руб., на ВНиМ — 1 032 000 руб. нарастающим итогом с начала года.	ПК 3.4	

	<p>2) на ОПС — 1 292 000 руб., на ВНиМ — 912 000 руб. и на ОМС — 755 000 руб. нарастающим итогом с начала года.</p> <p>3) на ОПС — 1 465 000 руб., на ВНиМ — 966 000 руб. нарастающим итогом с начала года.</p> <p>4) предельная величина для взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ на 2022 г. не установлена.</p>		
186.	<p>Как происходят распределение налоговых вычетов с фонда оплаты труда:</p> <p>1) 2,9% — ОПС, 26% — ФСС, 5,1% – ОМС;</p> <p>2) 26% — ОПС, 2,9% — ФСС, 5,1% – ОМС;</p> <p>3) 26% — ОПС, 5,1% — ФСС, 2,9% – ОМС;</p> <p>4) 22% — ОПС, 2,9% — ФСС, 5,1% – ОМС.</p>	ПК 3.4	
187.	<p>Компания арендует у работника квартиру для проживания приезжающих из других регионов представителей контрагентов. Облагается ли взносами выплачиваемая работнику арендная плата?</p> <p>1) не облагается.</p> <p>2) облагается, причем начислить нужно все виды взносов, поскольку это работник организации.</p> <p>3) облагается, но исчислить надо только взносы на ОПС и ОМС. Ведь это выплата в рамках гражданско-правовых отношений, а значит, взносы на ВНиМ не начисляются.</p> <p>4) облагается, но исчислить надо только взносы на ОПС и ОМС.</p>	ПК 3.4	
188.	<p>Когда налоговая инспекция откажет в принятии расчета по взносам?</p> <p>1) если в расчете есть ошибки в суммах выплат физлицам, в базе для исчисления взносов на ОПС (в пределах установленной предельной величины), в суммах взносов на ОПС;</p> <p>2) если в расчете у каких-либо физлиц есть ошибки в персональных данных (например, в номере СНИЛС или ИНН, неправильные или пропущенные буквы в ф. и. о.);</p> <p>3) расчет подписан неуполномоченным лицом;</p> <p>4) если не выполняется любое из указанных условий.</p>	ПК 3.4	
189.	<p>Тариф страхового взноса в Пенсионный фонд Российской Федерации составляет:</p> <p>1) 14% от базы для начисления страховых взносов</p> <p>2) 20% от базы для начисления страховых взносов</p> <p>3) 26% от базы для начисления страховых взносов</p> <p>4) 22% от базы для начисления страховых взносов</p>	ПК 3.4	
190.	<p>Прежде чем составить платежное поручение, банку необходимо провести процедуры приема к исполнению распоряжений:</p> <p>1) структурный контроль распоряжений</p> <p>2) контроль значений реквизитов распоряжений</p> <p>3) контроль целостности распоряжений</p> <p>4) удостоверение в праве клиента распоряжаться денежными средствами</p>	ПК 3.4	
191.	<p>Платежное поручение - это документ, являющийся:</p> <p>1) письменным распоряжением владельца счета в отношении банка о перечислении средств в бюджет;</p> <p>2) письменным распоряжением владельца счета в отношении банка о возмещении средств из бюджета.</p>	ПК 3.4	

192.	Платёжное поручение - это документ: 1) обязательный для исполнения; 2) рекомендуется к исполнению. 3) не рекомендуется 4) все ответы верны.	ПК 3.4	
193.	Все реквизиты платежного поручения: 1) обязательно заполнять; 2) не обязательно заполнять; 3) обязательно заполняются 10 реквизитов; 4) все ответы верны.	ПК 3.4	
194.	К налоговой ответственности привлекают .... для исчисления страховых взносов, других правонарушений действий. 1) за неуплату: 2) за неуплату, неполную уплату взносов в результате занижения базы; 3) за неполную уплату взносов; 4) в результате занижения базы.	ПК 3.4	
195.	Тариф страховых взносов на обязательное медицинское страхование: 1) 5% 2) 3,9% 3) 5,1% 4) 6%	ПК 3.4	
196.	В каком размере взыскивается штраф за неуплату или неполную уплату сумм страховых взносов, совершенных умышленно? 1) в размере 20 процентов неуплаченной суммы страховых взносов. 2) в размере 30 процентов от суммы страховых взносов. 3) в размере 25 процентов от суммы страховых взносов. 4) в размере 40 процентов неуплаченной суммы страховых взносов.	ПК 3.4	
197.	Первичными учетными документами, аналитическими регистрами налогового учета, расчетом налоговой базы подтверждаются данные: 1) бухгалтерского учета 2) налогового учета 3) учетной политики организации 4) бухгалтерской отчетности	ПК 3.4	
198.	Плательщиками страховых взносов признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными "законами" о конкретных видах обязательного социального страхования лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: 1) организации, индивидуальные предприниматели, физические лица (являющиеся работниками) 2) организации, индивидуальные предприниматели, физические лица (не являющиеся индивидуальными предпринимателями) 3) индивидуальные предприниматели, физические лица (не являющиеся индивидуальными предпринимателями) 4) организации, индивидуальные предприниматели	ПК 3.4	
199.	Тариф страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в	ПК 3.4	

	пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования: 1) 1,9% 2) 2% 3) 2,5% 4) 2,9%		
200.	Суммы страховых взносов за расчетный период уплачиваются плательщиками: 1) не позднее 31 декабря текущего календарного года 2) не позднее 1 числа следующего года за годом принятия гражданина на работу 3) не позднее 1 января за годом принятия гражданина на работу 4) не позднее 15 декабря текущего календарного года	ПК 3.4	

### Карточка-задание (ПК 3.1 ОК 01-05, 09-11)

Определить НДС, подлежащий к уплате в бюджет, на основании следующих оборотов, имевших место в налоговом периоде:

- ✓ 03.06 отгружено промышленной продукции на сумму 2460000 р. с НДС;
- ✓ 20.06 поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 900000 р. с НДС;
- ✓ получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам 540000 р.;
- ✓ оприходованы 20-процентные материалы по счетам-фактурам с учетом НДС на сумму 118000 р., в том числе 19666 р. - НДС;
- ✓ оприходованы 10-процентные материалы по счетам-фактурам с учетом НДС на сумму 66000 р., в том числе 6000 р. - НДС;
- ✓ перечислено авансов поставщикам материалов на сумму 600000 р.

Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению НДС. Указать сроки уплаты НДС.

### Карточка-задание (ПК 3.1 01-05, 09-11)

Организация имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого составляет 5 100 000 руб. Необходимо определить сумму авансового платежа по земельному налогу за 1 квартал. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению земельного налога. Указать сроки уплаты земельного налога.

### Карточка-задание (ПК 3.1 01-05, 09-11)

Определить авансовый платёж по налогу на имущество организации за I квартал, если остаточная стоимость имущества составляет:

- ✓ на 1.01 523900 р.;
- ✓ на 1.02 545660 р.;
- ✓ на 1.03 589660 р.;
- ✓ на 1.04 579880 р.

Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога на имущество организации. Указать сроки уплаты налога на имущество организации.

### Карточка-задание (ПК 3.1 01-05, 09-11)

В собственности организации числится легковой автомобиль с двигателем в 75 л.с. зарегистрированный в ГИБДД 19 февраля и грузовой автомобиль с двигателем в 150 л.с.

Грузовой автомобиль был продан 17 марта и снят с учета. Определить сумму транспортного налога за 1 квартал. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению транспортного налога. Указать сроки уплаты транспортного налога. Назвать форму отчетности по транспортному налогу.

**Карточка-задание (ПК 3.1 01-05, 09-11)**

Организация, работающая по упрощенной системе налогообложения получила выручку от реализации продукции в сумме 1 500 000 руб. (с учетом НДС). Сумма фактических расходов производства равна 700 000 руб. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Необходимо сумму налога при УСН.

**Карточка-задание (ПК 3.1 01-05, 09-11)**

Мебельный магазин «Элит» реализовал в ноябре 2021 г. следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
- 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
- 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).

Необходимо определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям. Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению НДС. Указать сроки уплаты НДС.

**Карточка-задание (ПК 3.1 01-05, 09-11)**

Определите налог на прибыль, если стоимость реализованной продукции, включая НДС, составила 708000 руб. при её себестоимости – 420000 руб., расходы, связанные с реализацией, – 75000 руб.

**Карточка-задание (ПК 3.3, 01-05, 09-11)**

Физическое лицо Абассов М.Н. в текущем году имеет доход в сумме 370 тыс. руб. По основному месту работы ему были предоставлены стандартные налоговые вычеты: на налогоплательщика и двоих несовершеннолетних детей. В текущем налоговом периоде налогоплательщик произвел оплату:

- обучения старшего ребенка в колледже. Стоимость обучения – 49 тыс. руб.;
- лечения жены в стационаре – 48 тыс. руб.

Кроме того, в текущем году Абассов М.Н. заключил договор добровольного пенсионного страхования и уплатил страховые взносы в размере 50 тыс. руб.

По итогам года Абассову М.Н. был предоставлен социальный налоговый вычет. В следующем году налогоплательщик расторг договор добровольного пенсионного страхования. Необходимо определить: сумму налоговых вычетов за прошедший год; сумму НДФЛ, подлежащего возврату налогоплательщику в связи с применением налоговых вычетов; налоговые обязательства физического лица в связи с расторжением договора добровольного пенсионного страхования.

**Карточка-задание (ПК 3.1 01-05, 09-11)**

Соколов В.М. продал дом вместе с земельным участком, а также гараж. Доход от реализации гаража – 175 500 руб., дома – 2 500 000 руб. Факт реализации данных активов оформлен в соответствии с установленным законодательным порядком, срок владения ими зафиксирован документально, а вот документации, свидетельствующей о фактических тратах на



приобретение проданного имущества, у Соколова В.М. не имеется. Необходимо рассчитать вычеты, налоговую базу и сам НДФЛ, если:

- а) перечисленные выше активы являлись собственностью Соколова В. М. более 3 лет;
- б) Соколов В.М. владел ими менее продолжительный срок – 2 года.

### **Вопросы для устных опросов (01-05, 09-11, ПК 3.1-3.4)**

1. В чем заключается сущность налогов.
2. Перечислите основные элементы налога.
3. Какие бывают виды налогов.
4. Перечислите функции налогов.
5. Что является объектом налогообложения.
6. Дать определение налогового периода.
7. Дать определение налоговой ставки.
8. Чем отличаются прямые налоги от косвенных.
9. Назвать виды налогов, обозначенные Налоговым кодексом РФ.
10. Перечислить федеральные налоги.
11. Перечислить налоги субъектов Российской Федерации.
12. Перечислить местные налоги.
13. Назвать основания возникновения обязанности по уплате налога и сбора.
14. Назвать основания изменения обязанности по уплате налога.
15. Назвать основания прекращения обязанности по уплате налога и сбора.
16. Может ли налогоплательщик поручить исполнение обязанности по уплате налога другому лицу.
17. Какие меры может применить налоговый орган к налогоплательщику, не исполнившему обязанности по уплате налога и сбора.
18. Назовите основные принципы налогообложения.
19. В чем заключаются принципы построения налоговой системы РФ
20. Назовите основные права и обязанности налоговых органов.
21. Назовите основные права и обязанности налогоплательщиков.
22. В чем заключается сущность налога на прибыль
23. Назовите доходы организации в целях налогообложения и даты их признания.
24. Назовите расходы организации в целях налогообложения и даты их признания.
25. Как определяется налогооблагаемая база налога на прибыль.
26. Какие есть льготы по налогу на прибыль.
27. Назовите ставки, порядок и сроки уплаты налога на прибыль.
28. В чем заключается сущность налога на доходы физических лиц.
29. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц.
30. Назовите объект налогообложения и налоговую базу по НДФЛ.
31. Перечислите доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению.
32. В чем заключается сущность акцизов.
33. В чем заключается сущность и экономическая роль налога на добавленную стоимость.
34. Кто является плательщиками налога на добавленную стоимость.
35. Назовите объект обложения, налоговую базу по НДС.
36. Назовите ставки налога на добавленную стоимость.
37. Есть ли льготы по налогу на добавленную стоимость.
38. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет.
39. Какие предоставляются налоговые льготы по НДС.
40. Каков порядок применения налоговых вычетов.
41. В чем заключается сущность страховых взносов.
42. Кто является плательщиком страховых взносов.

43. Назовите по каким фондам распределяются страховые взносы.
44. В чем сущность налога на имущество организаций.
45. Назовите объект налогообложения по налогу на имущество организаций.
46. Перечислите льготы по налогу на имущество организаций.
47. Дать определение налоговой декларации.
48. В каком виде (электронном или бумажном носителе) представляются декларации в налоговый орган.

### **Задания для практических работ (ПК 3.1-3.4)**

#### **Задание 1.**

Оптовая торговая организация имеет за октябрь 2021 года следующие данные: Выручка от реализации товаров (без НДС)

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20% - 1800520 руб.
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 1608020 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС)

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20% - 1509030 руб.
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 1100400 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенных на издержки обращений (с НДС), 32050 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет, срок уплаты налога.

#### **Задание 2.**

–Выручка предприятия 40320 тыс. руб. Ставка НДС - 20%

–В течении месяца были закуплены и израсходованы ТМЦ на сумму 20160тыс.руб. Ставка НДС -20%

–Оплачены услуги на сумму 10250 тыс. руб.

Условие 1. Ставка НДС - 20%

Условие 2. НДС в том числе -20/120

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

#### **Задание 3.**

Реализована продукция на сумму 436 тыс. руб. в т. ч. НДС. Организация приобрела сырье в том же периоде на сумму 213 тыс. руб. в т. ч. НДС. Услуги транспортной организации по доставке сырья составили 7900 руб. в т. ч. НДС. Определить сумму НДС к уплате.

#### **Задание 4.**

Исходные данные:

Выручка от реализации продукции - 885 тыс. руб.

Себестоимость продукции - 820 тыс. руб.

Доходы внереализационные - 58 тыс. руб.

Расходы внереализационные - 49 тыс. руб.

Ставка налога всего 20%, в т. ч. по бюджетным уровням.

Определить:

1. Прибыль от реализации;
2. Прибыль балансовую;
3. Сумму налога на прибыль в т.ч. по бюджетным уровням;
4. Прибыль чистую.

### **Задание 5.**

Малое предприятие реализовало в отчетном периоде товаров на 1 345 000 руб. (в том числе НДС). Суммарные затраты по их производству и реализации (себестоимость) составили 978 000 руб.

Налог на имущество по расчету составил 29 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль.

### **Задание 6.**

В 2021 году А.В. Кондратьев (резидент) продает свой автомобиль, который был куплен в этом же году, за 300 000 руб. Срок владения, соответственно, менее трех лет. Документов, подтверждающих расходы на приобретение автомобиля, у него нет.

Кроме дохода от продажи машины, Кондратьев в 2021 году получил приз (телевизор стоимостью 20 000 руб.) в лотерее, которую организатор лотереи проводил в рамках рекламной кампании. НДФЛ со стоимости приза организация не удержала (в этом случае она оповещает получателя дохода и сообщает в налоговую инспекцию о невозможности удержать налог).

### **Задание 7.**

Компания ООО «Верона» за 2021 год получила чистую прибыль в размере 480 000 руб. Ее учредителями являются Фоминов Е.А. в размере 70 % и Губеладзе Д.Т. — 30 % соответственно. Фоминов – гражданин РФ, постоянно проживающий на ее территории, то есть резидент. Губеладзе – гражданин Грузии, то есть нерезидент и не является сотрудником компании. Рассчитать НДФЛ, уплаченный учредителями (резидентами и нерезидентами). Составить проводки по учету дивидендов.

### **Задание 8.**

ООО «Лик» по итогам 2021 года получила дивиденды от ООО «Мир» в размере 250 000 руб. Сумма чистой прибыли равна 650 000 руб. Ее учредители: Максимов А.И. (резидент РФ) – 50 %, Соколов А.С. (нерезидент) – 20 % и Адамиди Т.З. (гражданин Греции нерезидент, не является сотрудником) – 30%. Рассчитать НДФЛ, уплаченный учредителями (резидентами и нерезидентами). Составить проводки по учету дивидендов.

### **Задание 9.**

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2021 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

### **Задание 10.**

В 2021 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медицинских услуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За 2021 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2021 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

**Задание 11.**

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 ОФ	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	7 600	5 760	4 230

Необходимо рассчитать налог на имущество за II квартал налогового периода.

**Задание 12.**

Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций (исходные данные в течение каждого квартала не менялись). Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатели	Дата				
	01.01.	01.04.	01.07.	01.10.	31.12.
Основные фонды	82 390	84 211	86 999	91 345	92 411
Износ ОФ	53 121	53 467	53 897	54 311	54 822
Нематериальные активы	12 356	12 356	12 356	12 356	12 356
Износ НМА	8 400	8 600	8 800	9 000	9 200
Производственные запасы	31 245	31 456	32 467	33 456	34 578
Готовая продукция	42 311	44 573	45 879	46 098	48 769
Незавершенное производство	21 300	22 345	22 456	23 587	24 098

Необходимо рассчитать налог на имущество за отчетный год.

**Задание 13.**

Торгово-посредническая фирма в течение года выплачивала работнику И.Н. Мельникову согласно трудовому договору:

- заработную плату в размере 10 000 руб. в месяц в течение 12 мес.;
- премию за производственные результаты в размере 3 000 руб. в месяц в течение 12 мес.;
- денежную компенсацию за неиспользованный отпуск в размере 9 000 руб.

Кроме того, по результатам работы за год в декабре этого же года И.Н. Мельникову была выплачена премия в размере 2 500 руб. за счет нераспределенной прибыли организации, а в мае ему выделялась материальная помощь в размере 15 000 руб. на улучшение жилищных условий также за счет нераспределенной прибыли организации. Причем данные выплаты не предусматривались в трудовом договоре и в других локальных актах организации.

Необходимо определить налоговую базу И.Н. Мельникова за год по страховым взносам.

**Задание 14.**

Работник работает по трудовому контракту в организации, его заработная плата за отчетный период составила 30 000 руб. В то же время с работником в данном периоде был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 6 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму страховых взносов.

### Задание 15.

Пивзавод изготовил 3000 литров пива с объемной долей этилового спирта свыше 8,6% (ставка налога 3 руб. 30 коп. за литр), 5000 литров пива с объемной долей до 8,6 % включительно (ставка налога 1 рубль за один литр).

Рассчитать сумму акциза, причитающуюся уплате в бюджет.

### Задание 16.

Предприятие изготавливает ювелирные изделия, для их изготовления приобретено сырье на суммы 2000 тыс., рублей в т. ч. акциз 3000 рублей, реализовано товаров на сумму 5500 тыс., рублей. Ставка акциза на ювелирные изделия составляет 10%. Исчислить сумму акциза, причитающуюся уплате в бюджет.

### Задание 17.

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили:

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
ЛАЗ	120	8
ГАЗ 6611	120	5
ЗИЛ 133	150	3

Три автомобиля ГАЗ 6611 используются филиалом организации в другом регионе (зарегистрированы по местонахождению), в котором ставка транспортного налога установлена в 2 раза выше, чем указанные в НК РФ. В сентябре передан в аренду другой организации один автобус марки «ЛАЗ».

Исчислите налог, который должна уплатить организация за I квартал и в целом за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.

### Задание 18.

В 2021 году организация имела во владении земельный участок площадью 3200 кв. метров кадастровой стоимостью 25000 рублей за га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2021 года приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 кв. метров кадастровой стоимостью 28000 рублей за га под жилищное строительство. Строительство началось 1 февраля и должно закончиться 1 октября 2023 года.

Определите сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой по срокам. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

## II. Формы промежуточной аттестации при освоении профессионального модуля

Наименование профессионального модуля и его элементов	Формы промежуточной аттестации	Предмет(ы) оценивания
1	2	3
МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»	Дифференцированный зачет 5 семестр	(У1-У26) + (31-324) + ((ПК 3.1-3.4)) + (ОК 01-05, 09-11)
ПП 03.01 (по профилю)	Дифференцированный зачет	Дневник, письменный отчет

специальности)	6 семестр	по производственной практике (по профилю специальности)
ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»	<b>Экзамен (квалификационный) 6 семестр</b>	(У1-У26) + (31-324) + ((ПК 3.1-3.4)) + (ОК 01-05, 09-11) <b>Типовые задания</b>

**Вопросы к дифференцированному зачету по МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

1. Понятие налогов, сборов, пошлин
2. Элементы налога
3. Функции налога
4. Принципы налогообложения
5. Налоговая система России
6. Порядок исчисления налога
7. Порядок уплаты налога
8. Местные налоги: понятие, сущность.
9. Налог на имущество физических лиц (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
10. Земельный налог (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
11. Региональные налоги: понятие и сущность.
12. Порядок начисления налога на имущество предприятий (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
13. Порядок начисления транспортного налога (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
14. Федеральные налоги: понятие и сущность
15. Порядок начисления налога на добавленную стоимость (налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок возмещения налога, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
16. Порядок начисления налога на прибыль (налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования доходов и расходов организации, налогооблагаемая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
17. Порядок начисления налога на доходы физических лиц (налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговые вычеты (стандартные, имущественные, профессиональные) налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки уплаты)
18. Специальные налоговые режимы: понятие и сущность.
19. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
20. Организация бухгалтерского учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
21. Оформление платежных поручений по перечислению налогов в бюджет.
22. Исчисление страховых взносов.
23. Порядок расчета страховых взносов, льгот, уплата и виды отчетности.
24. Тарифы, порядок и сроки уплаты страховых взносов на ОПС.

### III. КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ (ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)

Предмет(ы) оценивания	Объект(ы) оценивания	Показатели и критерии оценки
<p><i>Иметь практический опыт:</i> ПО1. В проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p><b>ПК 3.1.</b> Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p> <p><b>ПК 3.2.</b> Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p> <p><b>ПК 3.3.</b> Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</p> <p><b>ПК 3.4.</b> Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p><b>ОК 01</b> Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p> <p><b>ОК 02</b> Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> <p><b>ОК 03</b> Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.</p> <p><b>ОК 04</b> Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.</p> <p><b>ОК 05</b> Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.</p> <p><b>ОК 09</b> Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p> <p><b>ОК 10</b> Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.</p> <p><b>ОК 11.</b> Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.</p>	<p>Составление бухгалтерских проводок.</p> <p>Анализ объектов налогообложения, расчет налоговой базы, подлежащей уплате в бюджеты.</p> <p>Выбор методов начисления взносов.</p> <p>Решение ситуационных задач по начислению и перечислению налогов в бюджет и страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>Способность определения и выбора способа решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам.</p> <p>Осуществление поиска, анализа и интерпретации информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.</p> <p>Способность планирования и реализации собственного профессионального и личностного развития.</p> <p>Способность работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.</p> <p>Осуществление устной и письменной коммуникации на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.</p> <p>Способность использования информационных технологий в профессиональной деятельности.</p> <p>Способность пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.</p> <p>Способность использования знаний по финансовой грамотности, планирования предпринимательской деятельности в профессиональной сфере</p>	<p>Отчет по практике</p> <p>Дневник по практике</p> <p>«5» («отлично») - выполнено более 90% задания,</p> <p>«4» («хорошо») - выполнено 80-90% задания,</p> <p>«3» («удовлетворительно») – выполнено 70-80% задания,</p> <p>«2» («неудовлетворительно») - выполнено менее 70% задания.</p>

## **Виды работ (ПК 3.1-3.4; ОК 01-05, 09-11)**

1. Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни.
2. Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.
3. Закрытие учетных бухгалтерских регистров.
4. Определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот.
5. Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней.
6. Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
7. Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.
8. Заполнение налоговых деклараций по НДС. Заполнение платежных поручений по уплате НДС.
9. Заполнение налоговых деклараций по акцизам. Заполнение платежных поручений по уплате акцизов.
10. Заполнение налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций.
11. Заполнение платежных поручений по уплате налога на прибыль организаций.
12. Заполнение налоговых деклараций по НДФЛ.
13. Заполнение платежных поручений по уплате НДФЛ.
14. Заполнение налоговых деклараций по прочим налогам и сборам.
15. Заполнение платежных поручений по уплате прочих налогов и сборов.
16. Заполнение налоговых деклараций по транспортному налогу.
17. Заполнение платежных поручений по уплате транспортного налога.
18. Заполнение налоговых деклараций по земельному налогу.
19. Заполнение платежных поручений по уплате земельного налога.
20. Заполнение налоговых деклараций по налогу на имущество организаций.
21. Заполнение платежных поручений по уплате налога на имущество организаций.
22. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам.
23. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по региональным налогам и сборам.
24. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по местным налогам и сборам.
25. Заполнение налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.
26. Заполнение платежных поручений по уплате налогов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.
27. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.
28. Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование.
29. Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ПФР и ФОМС.
30. Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в ФСС.
31. Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ФСС.
32. Заполнение отчетности по персонифицированному учету застрахованных лиц в ПФР.
33. Заполнение отчетности в ФСС по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.



#### IV. ФОРМА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ЭКЗАМЕН (КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ): СОДЕРЖАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ ОЦЕНИВАНИЯ

Предмет оценивания (результат обучения)	Типовое задание/ документ(ы) портфолио	Объект оценивания	Критерии оценки	Необходимое для демонстрации результата обучения время, (час./мин.), место, оборудование / материалы и т.п.								
1	2	3	4	5								
ПО 1 ПК 3.1; 3.2; 3.3; 3.4 ОК 01, 02, 05, 10, 11	<p><b>Задание № 1</b></p> <p><b>Введение в проблему:</b>                      Вы являетесь работником бухгалтерии ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в бюджет.</p> <p>Сорокина Анжела Николаевна - главный бухгалтер, т. № 125. Установлен должностной оклад 28 000 руб. и персональная надбавка 2100 руб. Сорокина представила в бухгалтерию ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:</p> <p>1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2012 года рождения;</p> <p>2) копию свидетельства о рождении ребенка;</p> <p><i>Дополнительные сведения о сотруднике:</i>                      дата рождения - 05.01.1978, СНИЛС - № 163-538-308 71 ИНН № 091900943857, Дата приема на работу 01.04.2020</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">Год, месяц</td> <td style="text-align: center;">Вид оплаты</td> <td style="text-align: center;">Сумма</td> <td style="text-align: center;">Дни рабочие/часы</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>	Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие/часы					Способность определить налогооблагаемую базу по НДФЛ; сумму полагающихся стандартных налоговых вычетов; произвести расчет заработной платы и удержаний из нее; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы, удержания НДФЛ и перечисления налога в бюджет.  Способность определить объекты налогообложения по страховым взносам; произвести расчет суммы страховых взносов с разбивкой на фонды; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, назвать сроки уплаты страховых взносов.	Безош ибчн ость выпол нения.	Задания выполняются в мастерской «Учебная бухгалтерия», оборудованной моноблоками, программой 1С «Предприятие», время выполнения задания – 60 мин.  Оборудование - ручка, бумага, калькулятор
Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие/часы									

	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="308 147 400 253">Апрель</td> <td data-bbox="400 147 509 253">Заработная плата Надбавка</td> <td data-bbox="509 147 601 253">28000 2100</td> <td data-bbox="601 147 678 253">20/160</td> </tr> </table>	Апрель	Заработная плата Надбавка	28000 2100	20/160			
Апрель	Заработная плата Надбавка	28000 2100	20/160					
<p>ПО 1 ПК 3.1; 3.2; 3.3; 3.4 ОК 01, 02, 05, 10, 11</p>	<p><b>Задание № 1</b> <b>Введение в проблему:</b> Вы являетесь работником бухгалтерии ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в бюджет.</p>	<p>Способность определить налогооблагаемую базу по НДФЛ; сумму полагающихся стандартных налоговых вычетов; произвести расчет заработной платы и удержаний из нее; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы,</p>	<p>Безопасность выполнения.</p>	<p>Задания выполняются в мастерской «Учебная бухгалтерия», оборудованной моноблоками, программой 1С «Предприятие», время выполнения задания – 60 мин. Оборудование - ручка, бумага, калькулятор</p>				

Скворцов Петр Петрович - начальник цеха, т. № 245. Установлен должностной оклад 29 000 руб. и персональная надбавка 1500 руб.

Скворцов П.П представил в бухгалтерию ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

1) заявление на предоставление стандартных вычетов на детей 2012 года рождения, 2015 года рождения;

2) копию свидетельства о рождении детей;

*Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 12.04.1981, СНИЛС -№ 035-899-102-92 ИНН № 090107937643 Дата приема на работу 01.07.2021*

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие
Апрель	Заработная плата Надбавка	29000 1500	20/160

### Формулировка

#### задания:

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

#### Задание № 2

**Задание:** на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в бюджет,

удержания НДФЛ и перечисления налога в бюджет.

Способность определить объекты налогообложения по страховым взносам; произвести расчет суммы страховых взносов с разбивкой на фонды; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, назвать сроки уплаты страховых взносов.

	согласно страховым тарифам. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежные поручения. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.							
ПО 1 ПК 3.1; 3.2; 3.3; 3.4 ОК 01, 02, 05, 10, 11	<p><b>Задание № 1</b></p> <p><b>Введение в проблему:</b> Вы являетесь работником бухгалтерии ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в бюджет.</p> <p>Смирнов Петр Иванович - начальник цеха, т. № 130. Установлен должностной оклад 27500 руб. и персональная надбавка 2500 руб.</p> <p>Смирнов П.И представил в бухгалтерию ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:</p> <p>1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2013 года рождения;</p> <p>2) копию свидетельства о рождении ребенка.</p> <p><i>Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 12.04.1985, СНИЛС -№ 035-899-102 95 ИНН № 090107937643 Дата приема на работу 01.07.2021</i></p> <table border="1" data-bbox="304 2002 671 2051"> <tr> <td>Год, месяц</td> <td>Вид оплаты</td> <td>Сумма</td> <td>Дни работы</td> </tr> </table>	Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни работы	Способность определить налогооблагаемую базу по НДФЛ; сумму полагающихся стандартных налоговых вычетов; произвести расчет заработной платы и удержаний из нее; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы, удержания НДФЛ и перечисления налога в бюджет. Способность определить объекты налогообложения по страховым взносам; произвести расчет суммы страховых взносов с разбивкой на фонды; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, назвать сроки уплаты страховых взносов.	Безошибочность выполнения.	Задания выполняются в мастерской «Учебная бухгалтерия», оборудованной моноблоками, программой 1С «Предприятие», время выполнения задания – 60 мин. Оборудование - ручка, бумага, калькулятор
Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни работы					

	<table border="1"> <tr> <td>Апрель</td> <td>Заработная плата Надбавка</td> <td>27500 2500</td> <td>е 20/160</td> </tr> </table>	Апрель	Заработная плата Надбавка	27500 2500	е 20/160			
Апрель	Заработная плата Надбавка	27500 2500	е 20/160					
	<p><b>Формулировка задания:</b> Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДС, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДС. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.</p> <p><b>Задание № 2</b> <b>Задание:</b> на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в бюджет, согласно страховым тарифам. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежные поручения. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.</p>							
ПО 1 ПК 3.1; 3.2; 3.3; 3.4 ОК 01, 02, 05, 10, 11	<p><b>Задание № 1</b> <b>Введение в проблему:</b> Вы являетесь работником ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДС, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в</p>	Способность определить налогооблагаемую базу по НДС; сумму полагающихся стандартных налоговых вычетов; произвести расчет заработной платы и удержаний из нее; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление	Безошибочность выполнения.	Задания выполняются в мастерской «Учебная бухгалтерия», оборудованной моноблоками, программой 1С «Предприятие», время выполнения задания – 60 мин. Оборудование - ручка, бумага, калькулятор				

бюджет.  
 Марьина Любовь Петровна – экономист, т. № 190. Установлен должностной оклад 20 000 руб. и персональная надбавка 1100 руб.

Марьина Л.П. представила в бухгалтерию ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД»

следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2015 года рождения;

2) копию свидетельства о рождении ребенка.

*Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 15.04.1980, СНИЛС -№ 150-439-649 58 ИНН № 091900141324 Дата приема на работу 30.04.2019*

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие
Апрель	Заработная плата Надбавка	20000 1100	20/160

**Формулировка**

**задания:**

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

**Задание № 2**

**Задание:** на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму

заработной платы, удержания НДФЛ и перечисления налога в бюджет.

Способность определить объекты налогообложения по страховым взносам; произвести расчет суммы страховых взносов с разбивкой на фонды; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, назвать сроки уплаты страховых взносов.

	<p>страховых взносов, подлежащих перечислению в бюджет, согласно страховым тарифам. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежные поручения. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.</p>			
<p>ПО 1 ПК 3.1; 3.2; 3.3; 3.4 ОК 01, 02, 05, 10, 11</p>	<p><b>Задание № 1</b> <b>Введение в проблему:</b> Вы являетесь работником бухгалтерии ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в бюджет.</p> <p>Муранова Наталья Петровна – экономист, т. № 190. Установлен должностной оклад 21 000 руб. и персональная надбавка 1100 руб.</p> <p>Муранова Н.П. представила в бухгалтерию ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:</p> <p>1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2019 года рождения;</p> <p>2) копию свидетельства о рождении ребенка.</p> <p><i>Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 25.04.1986,</i></p>	<p>Способность определить налогооблагаемую базу по НДФЛ; сумму полагающихся стандартных налоговых вычетов; произвести расчет заработной платы и удержаний из нее; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы, удержания НДФЛ и перечисления налога в бюджет.</p> <p>Способность определить объекты налогообложения по страховым взносам; произвести расчет суммы страховых взносов с разбивкой на фонды; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, назвать сроки уплаты страховых взносов.</p>	<p>Безопасность выполнения.</p>	<p>Задания выполняются в мастерской «Учебная бухгалтерия», оборудованной моноблоками, программой 1С «Предприятие», время выполнения задания – 60 мин. Оборудование - ручка, бумага, калькулятор</p>

СНЛС -№ 150-439-649 58  
ИНН № 091900141324 Дата  
приема на работу 30.04.2019

Го д, меся ц	Вид оплат ы	Су мма	Дн и рабо чие
Ап рель	Зара ботна я плата Надба вка	21 000 11 00	20/ 160

**Формулировка**

**задания:**

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

**Задание № 2**

**Задание:** на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в бюджет, согласно страховым тарифам. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежные поручения. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.



## V. ОПИСАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ОЦЕНИВАНИЯ И ПРАВИЛ ОПРЕДЕЛЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОЦЕНИВАНИЯ

Формы промежуточной аттестации указываются в соответствии с учебным планом СПК ФГБОУ ВО «СевКавГА». Итогом освоения ПМ является готовность к выполнению соответствующего вида деятельности и составляющих его профессиональных компетенций, а также развитие общих компетенций, предусмотренных в образовательной программе в целом. Обязательная форма аттестации по итогам освоения программы ПМ - экзамен (квалификационный). Экзамен (квалификационный) принимается преподавателями, которые проводили занятия по данному профессиональному модулю. Состав экзаменаторов утверждается приказом ректора ФГБОУ ВО «СевКавГА».

Во время экзамена по профессиональному модулю допускается использование наглядных пособий, материалов справочного характера, нормативных документов, образцов техники и других информационно-справочных материалов, перечень которых заранее регламентируется.

Результатом экзамена (квалификационного) является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности «зачтено / не зачтено».

Оценка «зачтено» - обучающийся выполняет практическую часть на 100%-60%.

Оценка «не зачтено» - обучающийся выполняет практическую часть на менее 60%.

## VI. КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА (КВАЛИФИКАЦИОННОГО)

### 6.1. Задания

#### ВАРИАНТ № 1

##### Задание № 1

**Введение в проблему:** Вы являетесь работником бухгалтерии ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в бюджет.

Сорокина Анжела Николаевна - главный бухгалтер, т. № 125. Установлен должностной оклад 28 000 руб. и персональная надбавка 2100 руб. Сорокина представила в бухгалтерию ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2012 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении ребенка;

*Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 05.01.1978, СНИЛС - № 163-538-308 71 ИНН № 091900943857, Дата приема на работу 01.04.2020*

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие/часы
Апрель	Заработная плата Надбавка	28000 2100	20/160

##### **Формулировка задания:**

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

##### Задание № 2

**Задание:** на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в бюджет, согласно страховым тарифам. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежные поручения. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Предмет(ы) оценивания	Объект(ы) оценивания	Критерии оценки
ПК 3.1; 3.2; 3.3; 3.4 ОК 01, 02, 05, 10, 11	Способность определить налогооблагаемую базу по НДФЛ; сумму полагающихся стандартных налоговых вычетов; произвести расчет заработной платы и удержаний из нее; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы, удержания НДФЛ и перечисления налога в бюджет. Способность определить объекты налогообложения по страховым взносам; произвести расчет суммы страховых взносов с разбивкой на фонды; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, назвать сроки уплаты страховых взносов.	Безошибочность выполнения.
<p>Условия выполнения задания</p> <p>1. Место (время) выполнения задания: Мастерская «Учебная бухгалтерия»</p> <p>2. Максимальное время выполнения задания: 60 мин./час.</p> <p>3. Вы можете воспользоваться нормативно-правовыми актами и калькуляторами</p>		

## ВАРИАНТ № 2

### Задание № 1

**Введение в проблему:** Вы являетесь работником бухгалтерии ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в бюджет.

Скворцов Петр Петрович - начальник цеха, т. № 245. Установлен должностной оклад 29 000 руб. и персональная надбавка 1500 руб.

Скворцов П.П представил в бухгалтерию ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

1) заявление на предоставление стандартных вычетов на детей 2012 года рождения, 2015 года рождения;

2) копию свидетельства о рождении детей;

*Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 12.04.1981, СНИЛС -№ 035-899-102-92 ИНН № 090107937643 Дата приема на работу 01.07.2021*

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие
Апрель	Заработная плата Надбавка	29000 1500	20/160

#### Формулировка задания:

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

### Задание № 2

**Задание:** на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в бюджет, согласно страховым тарифам. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежные поручения. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Предмет(ы) оценивания	Объект(ы) оценивания	Критерии оценки
ПК 3.1; 3.2; 3.3; 3.4	Способность определить налогооблагаемую базу по	Безошибочность

ОК 01, 02, 05, 10, 11	НДФЛ; сумму полагающихся стандартных налоговых вычетов; произвести расчет заработной платы и удержаний из нее; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы, удержания НДФЛ и перечисления налога в бюджет. Способность определить объекты налогообложения по страховым взносам; произвести расчет суммы страховых взносов с разбивкой на фонды; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, назвать сроки уплаты страховых взносов.	выполнения.
<p>Условия выполнения задания</p> <p>1. Место (время) выполнения задания: Мастерская «Учебная бухгалтерия»</p> <p>2. Максимальное время выполнения задания: 60 мин./час.</p> <p>3. Вы можете воспользоваться нормативно-правовыми актами и калькуляторами</p>		

### ВАРИАНТ № 3

#### Задание № 1

**Введение в проблему:** Вы являетесь работником бухгалтерии ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в бюджет.

Смирнов Петр Иванович - начальник цеха, т. № 130. Установлен должностной оклад 27500 руб. и персональная надбавка 2500 руб.

Смирнов П.И представил в бухгалтерию ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2013 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении ребенка.

*Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 12.04.1985, СНИЛС -№ 035-899-102 95 ИНН № 090107937643 Дата приема на работу 01.07.2021*

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие
Апрель	Заработная плата	27500	20/160
	Надбавка	2500	

#### Формулировка задания:

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

#### Задание № 2

**Задание:** на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в бюджет, согласно страховым тарифам. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежные поручения. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Предмет(ы) оценивания	Объект(ы) оценивания	Критерии оценки
ПК 3.1; 3.2; 3.3; 3.4 ОК 01, 02, 05, 10, 11	Способность определить налогооблагаемую базу по НДФЛ; сумму полагающихся стандартных налоговых вычетов; произвести расчет заработной платы и удержаний из нее; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы, удержания НДФЛ и перечисления налога в бюджет. Способность определить объекты налогообложения по	Безошибочность выполнения.

	страховым взносам; произвести расчет суммы страховых взносов с разбивкой на фонды; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, назвать сроки уплаты страховых взносов.	
Условия выполнения задания		
1. Место (время) выполнения задания: Мастерская «Учебная бухгалтерия»		
2. Максимальное время выполнения задания: 60 мин./час.		
3. Вы можете воспользоваться нормативно-правовыми актами и калькуляторами		

#### ВАРИАНТ № 4

##### Задание № 1

**Введение в проблему:** Вы являетесь работником бухгалтерии ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в бюджет.

Марьина Любовь Петровна – экономист, т. № 190. Установлен должностной оклад 20 000 руб. и персональная надбавка 1100 руб.

Марьина Л.П. представила в бухгалтерию ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2015 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении ребенка.

*Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 15.04.1980, СНИЛС -№ 150-439-649 58 ИНН № 091900141324 Дата приема на работу 30.04.2019*

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие
Апрель	Заработная плата	20000	20/160
	Надбавка	1100	

##### Формулировка задания:

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

##### Задание № 2

**Задание:** на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в бюджет, согласно страховым тарифам. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежные поручения. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Предмет(ы) оценивания	Объект(ы) оценивания	Критерии оценки
ПК 3.1; 3.2; 3.3; 3.4 ОК 01, 02, 05, 10, 11	Способность определить налогооблагаемую базу по НДФЛ; сумму полагающихся стандартных налоговых вычетов; произвести расчет заработной платы и удержаний из нее; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы, удержания НДФЛ и перечисления налога в бюджет. Способность определить объекты налогообложения по страховым взносам; произвести расчет суммы страховых взносов с разбивкой на фонды; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, назвать сроки уплаты страховых взносов.	Безошибочность выполнения.
Условия выполнения задания		

1. Место (время) выполнения задания: Мастерская «Учебная бухгалтерия»
2. Максимальное время выполнения задания: 60 мин./час.
3. Вы можете воспользоваться нормативно-правовыми актами и калькуляторами

## ВАРИАНТ № 5

### Задание № 1

**Введение в проблему:** Вы являетесь работником бухгалтерии ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в бюджет.

Муранова Наталья Петровна – экономист, т. № 190. Установлен должностной оклад 21 000 руб. и персональная надбавка 1100 руб.

Муранова Н.П. представила в бухгалтерию ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2019 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении ребенка.

*Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 25.04.1986, СНИЛС -№ 150-439-649 58 ИНН № 091900141324 Дата приема на работу 30.04.2019*

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие
Апрель	Заработная плата Надбавка	21000 1100	20/160

#### Формулировка задания:

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

### Задание № 2

**Задание:** на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в бюджет, согласно страховым тарифам. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежные поручения. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Предмет(ы) оценивания	Объект(ы) оценивания	Критерии оценки
ПК 3.1; 3.2; 3.3; 3.4 ОК 01, 02, 05, 10, 11	Способность определить налогооблагаемую базу по НДФЛ; сумму полагающихся стандартных налоговых вычетов; произвести расчет заработной платы и удержаний из нее; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы, удержания НДФЛ и перечисления налога в бюджет. Способность определить объекты налогообложения по страховым взносам; произвести расчет суммы страховых взносов с разбивкой на фонды; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, назвать сроки уплаты страховых взносов.	Безошибочность выполнения.
Условия выполнения задания		
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Место (время) выполнения задания: Мастерская «Учебная бухгалтерия»</li> <li>2. Максимальное время выполнения задания: 60 мин./час.</li> <li>3. Вы можете воспользоваться нормативно-правовыми актами и калькуляторами</li> </ol>		

**ТИПОВОЕ ЗАДАНИЕ 1**  
**КОМПЛЕКСНОГО ЭКЗАМЕНА (КВАЛИФИКАЦИОННОГО)**  
 по профессиональным модулям  
**ПМ. 01 ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ВЕДЕНИЕ**  
**БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ**

**Задание 1.** .....

**ПМ. 03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

**Задание № 1**

**Введение в проблему:** Вы являетесь работником бухгалтерии ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в бюджет.

Муранова Наталья Петровна – экономист, т. № 190. Установлен должностной оклад 21 000 руб. и персональная надбавка 1100 руб.

Муранова Н.П. представила в бухгалтерию ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ВОСХОД» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2019 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении ребенка.

*Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 25.04.1986, СНИЛС -№ 150-439-649 58 ИНН № 091900141324 Дата приема на работу 30.04.2019*

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие
Апрель	Заработная плата Надбавка	21000 1100	20/160

**Формулировка задания:**

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

**Задание № 2**

**Задание:** на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в бюджет, согласно страховым тарифам. С помощью программы «1С: Предприятие», сформируйте платежные поручения. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Предмет(ы) оценивания	Объект(ы) оценивания	Критерии оценки
ПК 3.1; 3.2; 3.3; 3.4 ОК 01, 02, 05, 10, 11	Способность определить налогооблагаемую базу по НДФЛ; сумму полагающихся стандартных налоговых вычетов; произвести расчет заработной платы и удержаний из нее; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы, удержания НДФЛ и перечисления налога в бюджет. Способность определить объекты налогообложения по страховым взносам; произвести расчет суммы страховых взносов с разбивкой на фонды; отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, назвать сроки уплаты страховых взносов.	Безошибочность выполнения.

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: Мастерская «Учебная бухгалтерия»
2. Максимальное время выполнения задания: 60 мин./час.
3. Вы можете воспользоваться нормативно-правовыми актами и калькуляторами

ПМ. 05 ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ОДНОЙ ИЛИ НЕСКОЛЬКИМ ПРОФЕССИЯМ  
РАБОЧИХ, ДОЛЖНОСТЯМ СЛУЖАЩИХ

**Задание 3.** .....

Председатель ЦК	_____	_____
Преподаватели	_____	_____
	_____	_____
	_____	_____