



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЕЖИ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

**Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
Республики Крым**

**«Крымский инженерно-педагогический университет имени Февзи Якубова»
(ГБОУВО РК КИПУ имени Февзи Якубова)**

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной программы

_____ Н.Б. Демироглу

«25» __октября__ 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ Т.Н. Каджаметова

«25» __октября__ 2023 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Симферополь – 2023 г.

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю «ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами» для обучающихся специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Составитель фонда оценочных средств _____ Н.Б. Демироглу
(подпись)

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
от «13» октября 2023 г., протокол № 4

Заведующий кафедрой _____ Т.Н. Каджаметова
(подпись)

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании УМК факультета экономики, менеджмента и информационных технологий
от «24» октября 2023 г., протокол № 2

Председатель УМК _____ К.М. Османов
(подпись)

1. Паспорт фонда оценочных средств

1.1. Область применения фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, осваивающих программу профессионального модуля «ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

1.2. Требования к результатам освоения профессионального модуля

В результате освоения профессионального модуля «ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» обучающийся должен освоить основной вид деятельности «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» и соответствующие ему общие и профессиональные компетенции, предусмотренные федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 февраля 2018 г. № 69.

1.2.1. Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

1.2.2. Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ВД 3	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

1.2.3. В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Иметь практический опыт в	проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Уметь	<p>распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять ее составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определять необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовывать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий;</p> <p>определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска; применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач;</p> <p>определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;</p> <p>взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности;</p> <p>грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе;</p> <p>описывать значимость своей специальности; применять стандарты антикоррупционного поведения;</p> <p>понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы, понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; обосновывать и объяснять свои действия;</p> <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;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному</p>

	<p>страхованию»; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>
Знать	<p>актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структура плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации; порядок применения современных средств и устройств информатизации в профессиональной деятельности; содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования; психологические особенности личности; правила оформления документов и построения устных сообщений; значимость профессиональной деятельности по специальности; стандарты антикоррупционного поведения и последствия его нарушения; правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; виды и порядок налогообложения; система 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 получателя, код причины постановки на учет получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации, общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления, 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</p>

	пошлин; учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; сущность и структура страховых взносов в Федеральную налоговую службу 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; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка
--	--

2. Оценка результатов освоения профессионального модуля

Основные показатели и критерии оценки результатов освоения профессионального модуля представлены в таблице

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки (основные показатели оценки результатов)	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами			
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам. ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности. ОК 03. Планировать и реализовывать собственное	Обоснованность выбора оптимальных методов и способов решения профессиональных задач применительно к различным контекстам. Эффективный поиск необходимой информации. Использование различных источников получения информации, включая электронные. Демонстрация навыков использования информационно-коммуникационных технологий в профессиональной деятельности. Демонстрация способности решать практические профессиональные задания с использованием профессионального программного обеспечения.	устный опрос, практические задания	экзамен по модулю

<p>профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p> <p>ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения.</p> <p>ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.</p> <p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>Демонстрация способности приобретать новые знания, используя современные информационные технологии.</p> <p>Демонстрация инициативы и профессионального интереса в процессе освоения специальности.</p> <p>Демонстрация понимания необходимости актуализации знаний и умений для решения профессиональных задач.</p> <p>Рациональность распределения времени при выполнении практических работ с соблюдением норм и правил внутреннего распорядка.</p> <p>Способность к самоанализу и коррекции результатов собственной работы.</p> <p>Эффективное взаимодействие с преподавателем, с обучающимися, с администрацией в ходе обучения.</p> <p>Выбор адекватной стратегии поведения при работе в коллективе, команде.</p> <p>Полнота и аргументированность изложения собственного мнения.</p> <p>Способность взаимодействовать с коллегами, сотрудниками финансовых органов.</p> <p>Проявление толерантности в рабочем коллективе.</p> <p>Способность грамотно применять нормативно-правовую базу и профессиональную литературу для решения профессиональных задач.</p> <p>Выполнение работ по определению сумм налогов, сборов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.</p> <p>Владение методикой определения налоговой базы, исчисления суммы налогов, сборов.</p> <p>Выполнение работ по формированию налоговых деклараций и расчетов в соответствии с нормативными документами.</p> <p>Владение методикой заполнения налоговых деклараций и расчетов.</p> <p>Выполнение работ по формированию бухгалтерских проводок в соответствии с нормативными документами.</p> <p>Владение методикой регистрации фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней</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>в соответствии со сроками, установленными законодательно-нормативными документами.</p> <p>Выполнение работ по оформлению платежных документов по налогам, сборам в соответствии с требованиями нормативных документов.</p> <p>Владение методикой заполнения обязательных реквизитов в расчетно-платежных документах на перечисление сумм налогов, сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.</p> <p>Владение методикой составления календаря налоговых платежей.</p> <p>Владение методикой контроля прохождения платежных документов на перечисление налогов, сборов по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>Выполнение работ по определению сумм страховых взносов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и законодательством Российской Федерации.</p> <p>Владение методикой определения базы для исчисления страховых взносов, исчисления сумм страховых взносов.</p> <p>Выполнение работ по формированию расчетов в соответствии с нормативными документами.</p> <p>Владение методикой заполнения расчетов, представляемых в налоговые органы и внебюджетные фонды.</p> <p>Выполнение работ по формированию бухгалтерских проводок в соответствии с нормативными документами.</p> <p>Владение методикой регистрации фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению страховых взносов в бюджеты различных уровней в соответствии со сроками, установленными законодательно-нормативными документами.</p> <p>Выполнение работ по оформлению платежных документов в соответствии с требованиями нормативных документов.</p> <p>Владение методикой заполнения обязательных реквизитов в расчетно-платежных документах на перечисление сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации</p> <p>Владение</p>		
---	---	--	--

	методикой составления календаря платежей по страховым взносам. Владение методикой контроля прохождения платежных документов на перечисление страховых взносов по расчетно-кассовым банковским операциям		
ПП.03.01 Производственная практика			
<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.</p> <p>ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p> <p>ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих</p>	<p>Обоснованность выбора оптимальных методов и способов решения профессиональных задач применительно к различным контекстам.</p> <p>Эффективный поиск необходимой информации.</p> <p>Использование различных источников получения информации, включая электронные.</p> <p>Демонстрация навыков использования информационно-коммуникационных технологий в профессиональной деятельности.</p> <p>Демонстрация способности решать практические профессиональные задания с использованием профессионального программного обеспечения.</p> <p>Демонстрация способности приобретать новые знания, используя современные информационные технологии.</p> <p>Демонстрация инициативы и профессионального интереса в процессе освоения специальности.</p> <p>Демонстрация понимания необходимости актуализации знаний и умений для решения профессиональных задач.</p> <p>Рациональность распределения времени при выполнении практических работ с соблюдением норм и правил внутреннего распорядка.</p> <p>Способность к самоанализу и коррекции результатов собственной работы.</p> <p>Эффективное взаимодействие с преподавателем, с обучающимися, с администрацией в ходе прохождения практики.</p> <p>Выбор адекватной стратегии поведения при работе в коллективе, команде.</p> <p>Полнота и аргументированность изложения собственного мнения.</p> <p>Способность взаимодействовать с коллегами, сотрудниками финансовых</p>	отчет по практике, дневник практики, защита отчета по практике	экзамен по модулю

<p>ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения.</p> <p>ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.</p> <p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по 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>органов.</p> <p>Проявление толерантности в рабочем коллективе.</p> <p>Способность грамотно применять нормативно-правовую базу и профессиональную литературу для решения профессиональных задач.</p> <p>Выполнение работ по определению сумм налогов, сборов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.</p> <p>Владение методикой определения налоговой базы, исчисления суммы налогов, сборов.</p> <p>Выполнение работ по формированию налоговых деклараций и расчетов в соответствии с нормативными документами.</p> <p>Владение методикой заполнения налоговых деклараций и расчетов.</p> <p>Выполнение работ по формированию бухгалтерских проводок в соответствии с нормативными документами.</p> <p>Владение методикой регистрации фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней в соответствии со сроками, установленными законодательно-нормативными документами.</p> <p>Выполнение работ по оформлению платежных документов по налогам, сборам в соответствии с требованиями нормативных документов.</p> <p>Владение методикой заполнения обязательных реквизитов в расчетно-платежных документах на перечисление сумм налогов, сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации</p> <p>Владение методикой составления календаря налоговых платежей.</p> <p>Владение методикой контроля прохождения платежных документов на перечисление налогов, сборов по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>Выполнение работ по определению сумм страховых взносов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и законодательством Российской Федерации.</p> <p>Владение методикой определения базы</p>		
---	---	--	--

	<p>для исчисления страховых взносов, исчисления сумм страховых взносов. Выполнение работ по формированию расчетов в соответствии с нормативными документами.</p> <p>Владение методикой заполнения расчетов, представляемых в налоговые органы и внебюджетные фонды.</p> <p>Выполнение работ по формированию бухгалтерских проводок в соответствии с нормативными документами.</p> <p>Владение методикой регистрации фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению страховых взносов в бюджеты различных уровней в соответствии со сроками, установленными законодательно-нормативными документами</p> <p>Выполнение работ по оформлению платежных документов в соответствии требованиями нормативных документов.</p> <p>Владение методикой заполнения обязательных реквизитов в расчетно-платежных документах на перечисление сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.</p> <p>Владение методикой составления календаря платежей по страховым взносам.</p> <p>Владение методикой контроля прохождения платежных документов на перечисление страховых взносов по расчетно-кассовым банковским операциям</p>		
--	---	--	--

3. Типовые задания для проведения текущего контроля, критерии и шкалы оценивания

МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

3.1. Устный опрос

1. Социально-экономическое содержание и функции налогов
2. Основные принципы налогообложения
3. Классификации налогов
4. Федеральные налоги
5. Региональные налоги, действующие на территории Республики Крым
6. Местные налоги, действующие на территории г. Симферополя
7. Основные отличия налога от сбора
8. Неналоговые платежи в РФ

9. Основные проблемы налоговой системы в РФ
10. Перспективы развития налоговой системы в РФ
11. Понятие специальных налоговых режимов
12. Нормативно-правовая база, регулирующая налогообложение в РФ
13. Общие принципы налогообложения в Российской Федерации
14. Определение понятия «налог» и «сбор»
15. Понятие внебюджетные фонды: назначение, виды и законодательное регулирование
16. Классификация налогов
17. Участники налоговых отношений
18. Понятие «недоимка» и её регулирование
19. Виды налогов и сборов, установленных в Российской Федерации
20. Контроль и отчетность расчетов с бюджетом по налогам и сборам
21. Контроль и отчетность расчетов с внебюджетными фондами
22. Налог на прибыль, плательщики и объекты налогообложения
23. Налоговая база налога на прибыль, порядок расчета
24. Классификация доходов при налогообложении прибыли
25. Классификация расходов при налогообложении прибыли
26. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. Документы, подтверждающие начисление и перечисление налога на прибыль
27. Сущность, понятие НДС, плательщики и объекты налогообложения
28. Особенности определения налоговой базы по НДС
29. Льготы по налогу на добавленную стоимость
30. Процедура возмещения НДС из бюджета
31. Счет–фактура: назначение и порядок заполнения
32. Порядок ведения книги покупок. Отражение в бухгалтерском учете записей в Книге покупок
33. Порядок ведения Книги продаж. Отражение в бухгалтерском учете записей в книге продаж
34. Порядок исчисления и уплаты НДС. Документы, подтверждающие начисление и перечисление НДС
35. Акцизы: плательщики и объекты
36. Налоговая база при расчете акцизов
37. Отражение в бухгалтерском учете акцизов
38. Транспортный налог, плательщики, объекты, налоговая база
39. Транспортный налог, ставки, льготы, порядок расчета и уплаты налога
40. Понятие, сущность НДФЛ, плательщики и объекты
41. Налоговая база по НДФЛ, порядок расчета
42. Критерии отнесения физических лиц к налоговым резидентам РФ
43. Доходы, не облагаемые НДФЛ
44. Стандартные вычеты при расчете НДФЛ
45. Социальные вычеты и порядок их предоставления
46. Имущественные вычеты, порядок расчета и получения
47. Отражение в бухгалтерском учете удержания и перечисления в бюджет НДФЛ
48. Налог на добычу полезных ископаемых
49. Государственная пошлина, её виды и отражение в бухгалтерском учете

50. Налог на имущество организаций, объекты, плательщики и ставки
51. Отражение в бухгалтерском учете расчетов с бюджетом по налогу на имущество
52. Льготы при налогообложении имущества организаций
53. Порядок расчета налоговой базы для налога на имущество
54. Местные налоги: их виды и назначение
55. Земельный налог, плательщики, объекты и ставки
56. Порядок расчета, уплаты и отражения в бухгалтерском учете земельного налога
57. Упрощенная система налогообложения
58. Особенности заполнения платежных документов по перечислению налогов и сборов

Критерии и шкала оценивания устных опросов

Шкалы оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	обучающийся полно изложил материал (ответил на вопрос), дал правильное определение основных понятий; обосновал свои суждения, применил знания на практике, привел необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; изложил материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
«хорошо»	обучающийся дал ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допустил одну-две ошибки, которые сам же исправил, и одно-два недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого
«удовлетворительно»	обучающийся обнаружил знание и понимание основных положений рассматриваемого вопроса, но изложил материал неполно и допустил неточности в определении понятий или формулировке правил; не сумел достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; изложил материал непоследовательно и допустил ошибки в языковом оформлении излагаемого
«неудовлетворительно»	обучающийся обнаружил незнание большей части соответствующего вопроса, допустил ошибки в формулировке определений и правил, которые исказили их смысл, беспорядочно и неуверенно изложил материал

3.2. Практические задания

1. ООО «Икс» реализует партию бетонных блоков в количестве 100 тыс. шт. по цене 55 руб. за штуку. Ставка НДС — 20% (п. 3 ст. 164 НК РФ), налог в цену не включен. Как посчитать НДС 20% и итоговую стоимость партии с учетом налога?

Пример ответа:

1. Стоимость партии без НДС:

$100\,000 \text{ шт.} \times 55 \text{ руб./шт.} = 5\,500\,000 \text{ руб.}$ $100\,000 \text{ шт.} \times 55 \text{ руб./шт.} = 5\,500\,000 \text{ руб.}$

2. Сумма НДС (20% от стоимости без налога):

$5\,500\,000 \times 20\% = 1\,100\,000 \text{ руб.}$ $5\,500\,000 \times 20\% = 1\,100\,000 \text{ руб.}$

3. Итоговая стоимость партии с учётом НДС:

$5\,500\,000 + 1\,100\,000 = 6\,600\,000 \text{ руб.}$ $5\,500\,000 + 1\,100\,000 = 6\,600\,000 \text{ руб.}$

Сумма НДС к уплате: 1 100 000 руб.

Итоговая стоимость партии для покупателя (с НДС): 6 600 000 руб.

2. Покупатель получил счет-фактуру с выделенным НДС в размере 36 000 в отношении 100 штук товара общей стоимостью с налогом 2 360 000. Но реально покупателю поступило только 90 штук товара. Нужен ли исправленный счет-фактура?

Пример ответа:

Да, исправленный (корректировочный) счет-фактура обязателен, потому что:

– исходная отгрузка (100 шт.) не совпала с фактическим поступлением (90 шт.) – это изменение стоимости поставки.

– покупатель должен принять к вычету НДС только с фактически полученного товара, а не со всей суммы в исходном счёте-фактуре.

Если поставщик не выставит корректировочный счёт-фактуру, у покупателя будут проблемы с вычетом НДС, так как сумма вычета не будет соответствовать фактическому получению товара.

3. Табачная фабрика реализовала 9500 пачек сигарет с фильтром с максимальной розничной ценой 160 руб. за пачку. Определите сумму акциза, подлежащую уплате табачной фабрикой. Отрадите операции в бухгалтерском учете.

Пример ответа:

1. Начислен акциз:

Дт 90.4 «Акцизы» 1 091 550

Кт 68.4 «Расчёты по акцизам» 1 091 550

2. Отражена выручка (без НДС и акциза, например, себестоимость + прибыль):

Пусть цена без акциза = 80 руб./пачка (пример).

Выручка = $9\,500 \times 80 = 760\,000$ руб.

Дт 62 «Расчёты с покупателями» 760 000

Кт 90.1 «Выручка» 760 000

3. Начислен НДС (20% с выручки):

НДС = $760\,000 \times 20\% = 152\,000$ руб.

Дт 90.3 «НДС» 152 000

Кт 68.2 «Расчёты по НДС» 152 000

4. Уплата акциза в бюджет:

Дт 68.4 1 091 550

Кт 51 «Расчётные счета» 1 091 550

Сумма акциза к уплате = 1 091 550 руб.

4. Исчислите налог на доходы физических лиц за январь 202_ г. из заработной платы работников бухгалтерии, если имеются следующие данные: - главный бухгалтер Кучкова Елена Ивановна физическое лицо, штатный сотрудник, предоставивший документы о наличии одного ребенка в возрасте до 18 лет), оклад 63500 руб/мес; - ведущий бухгалтер Куликов Иван Петрович физическое лицо, штатный сотрудник, предоставившая документы о наличии одного ребенка до 18 лет, оклад 46400 руб/мес.; - бухгалтер Кирилова Ольга Павловна физическое лицо, штатный сотрудник, оклад 34800 руб/мес - учетчик Ливанов Илья Павлович физическое лицо, штатный сотрудник, предоставившая документы о наличии одного ребенка в возрасте до 18 лет, оклад 22500 руб/мес. По итогам месяца каждый сотрудник бухгалтерии получил премию в размере 17% от оклада. Провести расчет НДФЛ за январь 202_ г. по бухгалтерии и заполнить расчетную

ведомость, отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету и уплате НДФЛ, заполнить платежное поручение по НДФЛ.

Пример ответа:

ФИО	Оклад, руб.	Премия 17%, руб.	Доход, руб.	Вычет, руб.	Налоговая база, руб.	НДФЛ 13%, руб.
Кучкова Е.И.	63 500	10 795	74 295	1 400	72 895	9 476,35
Куликов И.П.	46 400	7 888	54 288	1 400	52 888	6 875,44
Кирилова О.П.	34 800	5 916	40 716	0	40 716	5 293,08
Ливанов И.П.	22 500	3 825	26 325	1 400	24 925	3 240,25
Итого по отделу	167 200	28 424	195 624	4 200	191 424	24 885,12

Бухгалтерские проводки по НДФЛ

1) Начислена зарплата и премия:

Дт 26 «Общехозяйственные расходы» 195 624

Кт 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» 195 624

2) Удержан НДФЛ:

Дт 70 24 885,12

Кт 68 «Расчёты по налогам и сборам» (субсчёт «НДФЛ») 24 885,12

3) Перечислен НДФЛ в бюджет (срок — не позднее следующего дня после выплаты зарплаты):

Дт 68 (НДФЛ) 24 885,12

Кт 51 «Расчётные счета» 24 885,12

5. Организация добывает железную руду. В апреле добыто 120 т., из которых реализовано 100 т., в т.ч. по цене с НДС 2 000 руб. за 1 т. – 70 тонн, по цене с НДС 2 500 руб. за 1 т. – 30 т. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за апрель месяц, если ставка налога 4,8%.

Ответ: Сумма НДС за апрель = 10 320,02 рублей

6. ООО «Старатель» имеет на балансе мини-гидроэлектростанцию на реке. Енисей. За III квартал текущего года гидроэлектростанция выработала 9 000 000 кВт/ч электроэнергии. Определить сумму водного налога. Ставку налога уточнить по НК РФ.

Ответ: Сумма водного налога за III квартал = 123 300 руб.

7. Исчислить налог на транспортное средство предприятия ООО «Контакт», если известно, что в наличие данного предприятия имеются: Автомобили легковые с мощностью двигателя 150 л.с. – 2 шт. Грузовые автомобили с мощностью двигателя 200 л.с. – 6 шт. Автобусы с мощностью двигателя 200 л.с. – 2 шт. Ставки налога – 35, 65, 50 руб. Отразить операции в бухгалтерском учете. Составить Справку бухгалтерии.

Пример ответа:

Бухгалтерские проводки

а) Начислен транспортный налог:

Дт 26 (или 44, 20 в зависимости от деятельности) 108 500

Кт 68 «Расчёты по налогам и сборам» (субсчёт «Транспортный налог») 108 500

б) Уплата налога в бюджет (срок — не позднее 1 марта следующего года, но для юрлиц авансы ежеквартально):

Дт 68 (Транспортный налог) 108 500

Кт 51 «Расчётные счета» 108 500

8. Для исчисления земельного налога религиозная организация имеет следующие данные: площадь земельного участка, зарегистрированная по состоянию на 1 января текущего года – всего – 25000 м. кв., в т. ч. - площадь, занятая сооружениями и зданиями религиозного назначения – 6000 м. кв. - площадь, отнесённая к землям сельскохозяйственного назначения - ? Кадастровая стоимость 1 кв. м. – 970 руб. Ставка земельного налога – 1,5% Требуется определить земельный налог, подлежащий уплате в бюджет. Отразить операции в бухгалтерском учете.

Пример ответа:

Бухгалтерские проводки

а) Начислен земельный налог:

Кт 68 «Расчёты по налогам» (субсчёт «Земельный налог») 276 450

б) Уплата налога в бюджет:

Дт 68 (Земельный налог) 276 450

Кт 51 «Расчётные счета» 276 450

Земельный налог к уплате = 276 450 руб.

9. Организация получила лицензию на лов следующих видов водных биологических ресурсов Дальневосточного бассейна на период с 01.10. текущего года по 31.12. текущего года (на три месяца): 1) минтай — 420 тонн; 2) краб камчатский — 200 тонн; 3) камбала — 500 тонн, из которых 200 тонн вылавливается с целью регулирования данного видового состава объектов водных биологических ресурсов, на что имеется разрешение органа исполнительной власти субъекта РФ; 4) треска — 800 тонн, из которых 100 тонн будет использовано для удовлетворения личных нужд представителями коренных малочисленных районов Дальнего Востока. Ставки сбора за 1 тонну водных биологических ресурсов Дальневосточного бассейна (п. 4 ст. 333 НК РФ): 1) минтай — 2000 руб.; 2) краб камчатский — 35 000 руб.; 3) камбала — 10 руб.; 4) треска — 3000 руб.

Ответ: Сумма сбора за 3 месяца = 9 943 000 руб.

10. Индивидуальный предприниматель Р., резидент РФ, занимается оказанием бытовых услуг (ремонт мелкой бытовой техники), применяет общую систему налогообложения, освобожден от уплаты НДС. За налоговый период были получены

доходы (осуществлены расходы): за оказанные услуги получено 850 600 руб.; оплачены арендные платежи за арендуемое имущество в размере 12 000 руб. в месяц. Индивидуальный предприниматель арендует помещение, находящееся в собственности муниципального образования; приобретены запчасти и материалы — 195 600 руб. В течение налогового периода перечислено в бюджет авансовыми платежами 32 000 руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода. Должен ли Р. исполнить обязанности налогового агента по НДС? Если да, то какую сумму НДС и в какие сроки необходимо уплатить? Определить: общую сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, в том числе суммы разового и регулярного взносов сбора.

Пример ответа:

1. НДС к доплате по итогам года: 34 430 руб.

2. Р. является налоговым агентом по НДС с аренды муниципального имущества.

Сумма НДС: 24 000 руб. (если аренда без НДС) или 28 800 руб. (если аренда включает НДС).

Срок уплаты: до 25 числа месяца, следующего за кварталом перечисления арендной платы.

3. Сбор за ВБР: 9 943 000 руб.,

в т.ч. разовый взнос 994 300 руб.,

регулярные взносы по ~2 982 900 руб. ежемесячно в течение 3 месяцев.

Контрольные вопросы:

1. В чем заключается сущность косвенного налогообложения? Приведите примеры косвенных налогов
2. Перечислите налогоплательщиков НДС. Кто не признается налогоплательщиком НДС?
3. Назовите моменты определения налоговой базы по НДС
4. Ставки НДС
5. Налоговые вычеты по НДС
6. Объяснить понятия: «входной НДС», «выходной НДС», «восстановительный НДС»
7. Охарактеризуйте следующие документы: счет-фактуру, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж
8. Порядок составления налоговой отчетности по НДС
9. Плательщики акцизов. Сроки и порядок уплаты акциза
10. Особенности постановки на учет плательщиков акцизов
11. Объект налогообложения акцизов. Налоговая база по акцизам
12. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределами территории РФ
13. Налогоплательщики и элементы налога на прибыль
14. Доходы в налоговом учете
15. Расходы в налоговом учете
16. Документы налогового учета на прибыль
17. Налоговый учет материальных расходов
18. Налоговый учет амортизируемого имущества
19. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль

20. Налогоплательщики НДФЛ. Налоговые резиденты и нерезиденты
21. Объект налогообложения. Состав доходов ФЛ. Доходы, не подлежащие налогообложению
22. Налоговая база по НДФЛ
23. Состав и характеристика налоговых вычетов по НДФЛ
24. Налоговый период и налоговые ставки НДФЛ
25. Налогоплательщики и основные элементы налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых
26. Налоговые ставки по налогу на добычу полезных ископаемых. Расчет суммы налога и порядок его уплаты в бюджет
27. Налогоплательщики и элементы налога на имущество организаций
28. Алгоритм расчета налога на имущество
29. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций
30. Субъекты и объекты налогообложения по транспортному налогу
31. Порядок расчета транспортного налога
32. Налоговая база по транспортному налогу
33. Порядок уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами
34. Порядок сдачи отчетности по транспортному налогу
35. Субъекты и объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес
36. Налоговая база по налогу на игорный бизнес
37. Порядок исчисления по налогу на игорный бизнес
38. Порядок сдачи отчетности по налогу на игорный бизнес
39. Особенности применения индивидуальными предпринимателями общей системы налогообложения
40. Применение индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения

Критерии и шкала оценивания практических заданий

Шкалы оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	задание выполнено в установленный срок с использованием рекомендаций преподавателя; показан высокий уровень знания изученного материала по заданной теме; проявлен творческий подход; проявлено умение глубоко анализировать проблему и делать обобщающие выводы; работа выполнена без ошибок и недочетов или допущено не более одного недочета
«хорошо»	задание выполнено в установленный срок с использованием рекомендаций преподавателя; показан хороший уровень владения изученным материалом по заданной теме; работа выполнена полностью, но допущено в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета или не более двух недочетов
«удовлетворительно»	задание выполнено в установленный срок с частичным использованием рекомендаций преподавателя; продемонстрированы минимальные знания по основным темам изученного материала; выполнено не менее половины работы либо допущены в ней: не более двух грубых ошибок или не более одной грубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одна негрубая ошибка и три недочета, или четыре-пять недочетов

«неудовлетворительно»	число ошибок и недочетов превосходит норму, при которой может быть выставлена оценка «удовлетворительно», или правильно выполнено менее половины задания, или обучающийся не приступал к выполнению задания
-----------------------	---

ПП.03.01 Производственная практика

3.3. Отчет по практике

Структура отчета по практике:

1. Титульный лист (Ф.И.О., название практики, место и год прохождения практики)
2. Введение (цель практики, методы, информационная база, структура отчета)
3. Основная часть (описание выполненных видов работ в соответствии с полученным индивидуальным заданием)
4. Заключение
5. Приложения

Критерии и шкала оценивания отчетов по практике

Шкалы оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	отчет оформлен с учетом требований к оформлению, включает в себя 91-100 % выполненных работ, пояснения изложены полно, грамотно, сдан в установленный срок
«хорошо»	отчет выполнен в целом с учетом требований оформления, но с некритическими неточностями, включает в себя 75-90 % выполненных работ, сдан в установленный срок
«удовлетворительно»	отчет выполнен с нарушением требований оформления, включает в себя 50-74 % выполненных работ, сдан позже установленного срока
«неудовлетворительно»	отчет выполнен с нарушением требований оформления, не включает в себя описание выполненных работ или отчет не представлен

3.4. Дневник практики

Структура дневника практики:

1. Титульный лист (Ф.И.О., название практики, место и год прохождения практики)
2. Данные о распределении на практику обучающегося
3. Индивидуальное задание на практику обучающегося
4. Рабочий график проведения практики обучающегося
5. Рабочие записи во время практики обучающегося
6. Результаты практики
7. Отзыв руководителя о пройденной практике обучающегося

Критерии и шкала оценивания дневника практики

Шкалы оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	дневник заполнен с учетом требований к оформлению, пояснения изложены полно, грамотно; сдан в установленный срок; критические замечания руководителя отсутствуют
«хорошо»	дневник заполнен с учетом требований к оформлению, пояснения изложены полно, грамотно, но присутствуют незначительные логические и фактические ошибки; сдан в установленный срок; есть незначительные критические замечания руководителя

«удовлетворительно»	дневник заполнен с критическими неточностями, в том числе в оформлении, присутствуют ошибки; сдан позже установленного срока; есть критические замечания руководителя
«неудовлетворительно»	дневник выполнен с нарушением требований оформления, пояснения отсутствуют, есть критические замечания руководителя или дневник не представлен

3.5. Защита отчета по практике

1. Характеристика приказа об учетной политике организации для целей налогообложения
2. Ключевые элементы в текущем учете расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
3. Система налогов и сборов и особенности их учёта
4. Источники уплаты налогов, сборов и пошлин
5. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика
6. Особенности учетной политики в целях налогообложения, рабочий план счетов
7. Специализированное программное обеспечение для расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами
8. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц с выплат сотрудникам
9. Порядок исчисления налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость
10. Порядок исчисления транспортного налога
11. Порядок исчисления земельного налог
12. Порядок исчисления единого налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения
13. Порядок исчисления единого сельскохозяйственного налога
14. Порядок проведения расчетов с бюджетом по НДС (при применении ЕСХН)
15. Реквизиты налоговой отчетности
16. Порядок исчисления страховых взносов порядка
17. Процедура контроля прохождения поручений по расчетно-кассовым и банковским операциям с использованием выписок банка
18. Порядок исчисления акцизов
19. Порядок исчисления налога на прибыль организаций

Критерии и шкала оценивания защиты отчета по практике

Шкалы оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	обучающимся даны исчерпывающие ответы на поставленные вопросы
«хорошо»	обучающийся допускает неточности в ответах на поставленные вопросы
«удовлетворительно»	обучающийся не в полной мере раскрывает ответы на поставленные вопросы
«неудовлетворительно»	обучающийся не дает ответы на поставленные вопросы

4. Типовые задания для проведения промежуточной аттестации, критерии и шкалы оценивания

4.1. Экзамен по модулю

Экзамен по модулю состоит из ответов на вопросы, а также выполнения практических заданий, имитирующих работу в обычных условиях, направленных на

оценку готовности обучающихся, завершивших освоения профессионального модуля, к реализации вида профессиональной деятельности.

Вопросы и задания для проведения экзамена по модулю

Теоретические вопросы

1. Законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах
2. Общие принципы налогообложения в Российской Федерации
3. Основные принципы построения и функционирования налоговой системы в России
4. Определение понятия «налог» и «сбор»
5. Понятие внебюджетные фонды: назначение, виды и законодательное регулирование
6. Классификация налогов
7. Участники налоговых отношений
8. Понятие «недоимка» и её регулирование
9. Виды налогов и сборов, установленных в Российской Федерации
10. Контроль и отчетность расчетов с бюджетом по налогам и сборам
11. Контроль и отчетность расчетов с внебюджетными фондами
12. Налог на прибыль, плательщики и объекты налогообложения
13. Налоговая база налога на прибыль, порядок расчета
14. Классификация доходов при налогообложении прибыли
15. Классификация расходов при налогообложении прибыли
16. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. Документы, подтверждающие начисление и перечисление налога на прибыль
17. Сущность, понятие НДС, плательщики и объекты налогообложения
18. Особенности определения налоговой базы по НДС
19. Льготы по налогу на добавленную стоимость
20. Процедура возмещения НДС из бюджета
21. Счет-фактура: назначение и порядок заполнения
22. Порядок ведения книги покупок. Отражение в бухгалтерском учете записей в Книге покупок
23. Порядок ведения Книги продаж. Отражение в бухгалтерском учете записей в книге продаж
24. Порядок исчисления и уплаты НДС. Документы, подтверждающие начисление и перечисление НДС
25. Акцизы: плательщики и объекты
26. Налоговая база при расчете акцизов
27. Отражение в бухгалтерском учете акцизов
28. Транспортный налог, плательщики, объекты, налоговая база
29. Транспортный налог, ставки, льготы, порядок расчета и уплаты налога
30. Понятие, сущность НДФЛ, плательщики и объекты
31. Налоговая база по НДФЛ, порядок расчета
32. Критерии отнесения физических лиц к налоговым резидентам РФ
33. Доходы, не облагаемые НДФЛ
34. Стандартные вычеты при расчете НДФЛ

35. Социальные вычеты и порядок их предоставления
36. Имущественные вычеты, порядок расчета и получения
37. Отражение в бухгалтерском учете удержания и перечисления в бюджет НДФЛ
38. Налог на добычу полезных ископаемых
39. Государственная пошлина, её виды и отражение в бухгалтерском учете
40. Налог на имущество организаций, объекты, плательщики и ставки
41. Отражение в бухгалтерском учете расчетов с бюджетом по налогу на имущество
42. Льготы при налогообложении имущества организаций
43. Порядок расчета налоговой базы для налога на имущество
44. Местные налоги: их виды и назначение
45. Земельный налог, плательщики, объекты и ставки
46. Порядок расчета, уплаты и отражения в бухгалтерском учете земельного налога
47. Упрощенная система налогообложения
48. Автоматизированная упрощенная система налогообложения
49. Единый сельскохозяйственный налог
50. Патентная система налогообложения
51. Страховые взносы, плательщики, объекты и ставки
52. Доходы, не подлежащие обложению страховыми взносами
53. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов
54. Отражение в бухгалтерском учете начисления страховых взносов и их уплаты
55. Особенности заполнения платежных документов по перечислению налогов и сборов
56. Расчетные операции с Фондом социального страхования
57. Выплаты и компенсации из Фонда социального страхования
58. Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
59. Персонифицированный учет в системе пенсионного страхования
60. Таможенные пошлины и платежи: отражение в бухгалтерском учете

Практические задания

1. Реализационный доход компании в первом квартале текущего года составил 965 тыс. руб., внереализационный доход — 25 тыс. руб. Расходы компании на оплату труда за указанный период включают: заработная плата по трудовым договорам — 120 тыс. руб.; компенсации, связанные с условиями труда — 30 тыс. руб.; платежи на накопительную часть пенсии и по долгосрочному страхованию жизни сотрудников — 37 тыс. руб.; доплаты за гос. награды, полученные вне трудовой деятельности сотрудников и не предусмотренные трудовыми договорами, — 21 тыс. руб. Прочие реализационные расходы составили 295 тыс. руб., внереализационные расходы — 28 тыс. руб. Определить величину налога на прибыль за отчетный период.

Ответ: Налог на прибыль за I квартал = 96 000 рублей

2. Вы руководитель организации и купили продукт у поставщика за 120 рублей. Из них 20 рублей - сумма обязательного платежа в бюджет по ставке 20%, которую вы заплатили, так как она включена в стоимость товара. Без такого обязательства на добавленную стоимость покупка стоила бы 100 рублей. Продать этот продукт вы хотите за 180 рублей — с наценкой 50%. Определите размер платежа, который вы должны отправить государству.

Ответ: 10 рублей НДС.

3. Рассчитать сумму акцизов и НДС причитающегося к взносу в бюджет, написать срок платежа обоих налогов, если: предприятие реализовало 50 тонн подакцизной продукции, по цене 2 000 рублей за килограмм. Величина акцизов и НДС установлена соответственно: акцизы – 20%, НДС – 20%.

Ответ:

Акциз = 13 888 916,67 руб. (срок – до 25 числа месяца, следующего за месяцем реализации).

НДС = 16 666 700 руб. (срок – до 25 числа трёх месяцев, следующих за кварталом реализации, равными долями).

4. Организация за расчетный период выплатила своему работнику: 1) заработную плату - 220 000 руб.; 2) премиальные доплаты - 60 000 руб. 3) пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб. Определить сумму НДФЛ, отразить операции в бухгалтерском учете.

Пример ответа:

а) Начислена заработная плата и премия:

Дт 26 (20, 44) 280 000

Кт 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» 280 000

б) Начислено пособие по уходу за больным ребёнком:

Дт 69.1 «Расчёты по соцстрахованию» 12 000

Кт 70 12 000

в) Удержан НДФЛ с облагаемых доходов:

Дт 70 36 400

Кт 68 «Расчёты по налогам» (субсчёт «НДФЛ») 36 400

г) Выплачены зарплата, премия и пособие (за вычетом НДФЛ):

Сумма к выплате = (280 000 + 12 000) – 36 400 = **255 600 руб.**

Дт 70 255 600

Кт 51 «Расчётные счета» 255 600

д) Перечислен НДФЛ в бюджет (срок — не позднее дня, следующего за днём выплаты дохода):

Дт 68 (НДФЛ) 36 400

Кт 51 36 400

Сумма НДФЛ = 36 400 руб.

5. Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: лось – 8 шт., в том числе два в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации, кабан – 12 шт., в том числе 2 шт. в возрасте до одного года, глухарь – 15 шт. Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира, если ставка сбора на лося – 300 руб. за одно животное, кабана – 450 руб. за 1 животное, глухаря – 100 руб. за 1 животное.

Ответ: Сумма сбора = 8 250 рублей

6. Доходы индивидуального предпринимателя за текущий год составили 250 000 руб., расходы за это период — 240 000 руб. Он применяет УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». Рассчитайте налог, который предприниматель должен уплатить в бюджет, если он работает в Республике Крым.

Ответ: Предприниматель должен уплатить минимальный налог 2 500 руб.

7. Организация получила лицензию сроком на пять месяцев на вылов рыбы в Дальневосточном бассейне в объеме: горбуши - 400 т; кеты - 500 т, в том числе 3 т в целях воспроизводства, в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти; кижуча - 300 т. В текущем году лицензия на вылов кижуча не была реализована. Определите: сумму разового и регулярных сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Пример ответа:

Общая сумма сбора: 2 859 500 руб.

Разовый взнос: 285 950 руб.

Регулярные взносы: 514 710 руб. в месяц (в течение 5 месяцев).

8. Рассчитать сумму налога на имущество организаций и авансовый платеж за 1 квартал и первое полугодие. Остаточная стоимость имущества ООО «Вектор»: На 01 января – 6230100 руб.; На 01 февраля – 7210000 руб.; На 01 марта – 7189900 руб.; На 01 апреля – 7169800 руб.; На 01 мая – 7299700 руб.; На 01 июня – 7275600 руб.; На 01 июля – 7251500 руб. Отразить операции в бухгалтерском учете.

Пример ответа:

1. Начислен авансовый платёж за 1 квартал:

Дт 26 (или 44, 20) 38 225

Кт 68 (субсчёт «Налог на имущество») 38 225

2. Уплата аванса за 1 кв. (срок – до 30 апреля):

Дт 68 (Налог на имущ.) 38 225

Кт 51 38 225

3. Начислен авансовый платёж за 2 квартал (к доплате за полугодие):

Дт 26 (44, 20) 767

Кт 68 (Налог на имущ.) 767

4. Уплата аванса за 2 кв. (срок – до 30 июля):

Дт 68 767

Кт 51 767

Аванс за 1 квартал: 38 225 руб.

Аванс за 2 квартал (доплата за полугодие): 767 руб.

9. Организация добывает железную руду. В апреле добыто 120 т., из которых реализовано 100 т., в т.ч. по цене с НДС 2 000 руб. за 1 т. – 70 тонн, по цене с НДС 2 500 руб. за 1 т. – 30 т. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за апрель месяц, если ставка налога 4,8%.

Ответ: Сумма НДС за апрель = 10 320,02 рублей

10. Индивидуальный предприниматель решил заняться оказанием парикмахерских услуг и приобрести патент на пять месяцев. Региональными властями субъекта РФ

установлен потенциально возможный доход в размере 425 000 руб. Рассчитайте годовую стоимость патента.

Ответ: Годовая стоимость патента: 25 500 руб.

Вариант экзаменационного билета

1. Счет-фактура: назначение и порядок заполнения
2. Организация за расчетный период выплатила своему работнику: 1) заработную плату - 220 000 руб.; 2) премиальные доплаты - 60 000 руб. 3) пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб. Определить сумму НДФЛ, отразить операции в бухгалтерском учете

Пример ответа:

Бухгалтерские проводки:

1. Начислена заработная плата:

Дт 26 (44, 20) 220 000

Кт 70 220 000

2. Начислена премия:

Дт 26 (44, 20) 60 000

Кт 70 60 000

3. Начислено пособие по уходу за больным ребёнком:

Дт 69.1 12 000

Кт 70 12 000

4. Удержан НДФЛ с облагаемых доходов:

Дт 70 36 400

Кт 68 (субсчёт «НДФЛ») 36 400

5. Выплачены средства работнику:

Дт 70 255 600

Кт 51 255 600

6. Перечислен НДФЛ в бюджет:

Дт 68 (НДФЛ) 36 400

Кт 51 36 400

Сумма НДФЛ к уплате в бюджет: 36 400 руб.

Критерии и шкала оценивания экзамена по модулю

Общая оценка экзамена по модулю складывается из двух оценок по каждому из вопросов билета.

Критерии выставления оценки за теоретический вопрос:

«отлично» – если обучающийся правильно, четко и в полном объеме изложил содержание теоретического вопроса, а также убедительно ответил на дополнительные вопросы;

«хорошо» – если обучающийся правильно, однако недостаточно полно изложил содержание теоретического вопроса, а также не точно ответил на дополнительные вопросы;

«удовлетворительно» – если обучающийся изложил только основные моменты из теоретического вопроса;

«неудовлетворительно» – ответ не соответствует изложенным выше критериям.

Критерии выставления оценки за практическое задание:

«отлично» – если обучающийся выполнил все этапы решения практического задания и получен верный ответ или иное требуемое представление результата работы;

«хорошо» – если обучающийся выполнил задание полностью или большую его часть (свыше 80 %), но при выполнении обнаружилось некоторые неточности в применении, или работы выполнены полностью, но использованы наименее оптимальные подходы к решению поставленной задачи;

«удовлетворительно» – если обучающийся выполнил задание не в полном объеме, допустил более трех ошибок, но владеет основными навыками работы, требуемыми для решения поставленной задачи;

«неудовлетворительно» – если обучающимся допущены существенные ошибки, показавшие, что он не владеет обязательными знаниями, умениями и навыками для решения поставленной задачи или задания не выполнены.

Критерии выставления общей оценки:

«отлично» – если обучающийся за выполнение практического задания оценен «отлично», а за теоретические вопросы – не ниже «хорошо»;

«хорошо» – если обучающийся за выполнение практического задания оценен «хорошо», а за теоретические вопросы – не ниже «удовлетворительно»;

«удовлетворительно» – если обучающийся за выполнением практического задания и теоретического вопроса оценен не ниже «удовлетворительно»;

«неудовлетворительно» – если обучающийся за выполнение практического задания и ответа на теоретический вопросы оценен ниже «удовлетворительно».