

Приложение ПССЗ по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)
2022-2023 уч. г.: Комплект контрольно-оценочных средств УП. 03.01. Учебная практика

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ
ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«АЛЕКСЕЕВСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

**Комплект
контрольно-оценочных средств**

по учебной практике

УП. 03.01. Учебная практика

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Составитель:

Пьянзина О. И., преподаватель ОГАПОУ «Алексеевский колледж»

1. Паспорт комплекта оценочных средств

1.1 Область применения комплекта оценочных средств

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу УП. 03.01 Учебная практика.

КОС включают контрольные материалы для проведения промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета.

КОС разработан на основании рабочей программы УП. 03.01 Учебная практика.

1.2 Цели и задачи практики – требования к результатам освоения программы:

В результате освоения практики обучающийся должен

иметь практический опыт:

в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

уметь:

определять виды и порядок налогообложения;

ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;

выделять элементы налогообложения;

определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

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

заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;

выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;

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

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

проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

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

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

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

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

страхования;

осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

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

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

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

выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;

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

заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, 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;

определять объем работ по бюджетированию и финансовому планированию и потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах.

знать:

отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения указанного законодательства;

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 территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;

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

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

учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

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

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

объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

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

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

особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

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

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

использование средств внебюджетных фондов;

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

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

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

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

Перечень знаний, умений, навыков в соответствии со спецификацией стандарта компетенции Ворлдскиллс Бухгалтерский учёт, которые актуализируются при прохождении производственной практики:

1) знать и понимать: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете;

2) законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов;

3) систему налогов Российской Федерации и порядок налогообложения;

- 4) налоговую нагрузку организаций;
- 5) порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетных фондов;
- 6) алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;
- 7) формы налоговых деклараций по налогам и сборам, отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и процедуру их заполнения и представления.

уметь: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;

- 1) разрабатывать учетную политику для целей налогового учета;
- 2) использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- 3) формировать состав и структуру регистров налогового учета;
- 4) владеть методами проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- 5) оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений;
- 6) формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы).

Профессиональные (ПК) и общие (ОК) **компетенции**, которые актуализируются при освоении практики:

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 с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 09.Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

ОК 10.Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

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

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.

Планируемые личностные результаты освоения рабочей программы:

ЛР 4. Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионального конструктивного «цифрового следа».

ЛР 6. Проявляющий уважение к людям старшего поколения и готовность к участию в социальной поддержке и волонтерских движениях.

ЛР 7. Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности.

ЛР 9. Соблюдающий и пропагандирующий правила здорового и безопасного образа жизни, спорта; предупреждающий либо преодолевающий зависимости от алкоголя, табака, психоактивных веществ, азартных игр и т.д. Сохраняющий психологическую устойчивость в ситуативно сложных или стремительно меняющихся ситуациях.

ЛР 10. Заботящийся о защите окружающей среды, собственной и чужой безопасности, в том числе цифровой.

1.3 Результаты освоения практики, подлежащие проверке

Наименование тем	Коды компетенций (ОК, ПК), личностных результатов (ЛР), формированию которых способствует элемент программы	Средства контроля и оценки результатов обучения в рамках текущей аттестации (номер задания)	Средства контроля и оценки результатов обучения в рамках промежуточной аттестации (номер задания/контрольного вопроса/ экзаменационного билета)
Изучение порядка налогообложения, выделение элементов налогообложения	ОК 01-5, 9-11 ПК 3.1ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	ПЗ№1 ПЗ№3 ПЗ№4 ПЗ №5 ПЗ№6	ПЗ№1, ПЗ№3 ПЗ№4, ПЗ №5, ПЗ№6 КВ№1,КВ№2, КВ№ 3, КВ№10

	ЛР 4,6,7,9,10		
Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин	ОК 01-5, 9-11 ПК 3.1 ПК 3.2 ЛР 4,6,10	ПЗ №2 ПЗ №13 ПЗ №14	ПЗ №2 ПЗ №13 ПЗ №14 КВ№8 КВ№23 КВ№25
Оформление и организация аналитического учета по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию»	ОК 01-5, 9-11 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ЛР 4,7,10	ПЗ №7 ПЗ №8 ПЗ №17	ПЗ №7 ПЗ №8 ПЗ №17 КВ№12 КВ№13 КВ№14 КВ№15 КВ№16 КВ№22 КВ№24
Оформление первичных документов по перечислению налогов и сборов, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	ОК 01-5, 9-11 ПК 3.1 ПК 3.2 ЛР 4,6,7,9	ПЗ №18 ПЗ №19 ПЗ №20 ПЗ №21	ПЗ №18 ПЗ №19 ПЗ №20 ПЗ №21 КВ№9, КВ№18 КВ№19, КВ№20 КВ№26
Оформление первичных документов по перечислению налогов и сборов, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	ОК 01-5, 9-11 ПК 3.1 ПК 3.2 ЛР 4,7,9	ПЗ №16 ПЗ №22 ПЗ №23	ПЗ №16 ПЗ №22 ПЗ №23 КВ № 4 КВ№21
Оформление первичных документов по перечислению налогов и сборов, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям. Итого 36 час.	ОК 01-5, 9-11 ПК 3.1 ПК 3.2 ЛР 4,7,10	ПЗ №9 ПЗ №10 ПЗ №11 ПЗ №12 ПЗ №15	ПЗ №9 ПЗ №10 ПЗ №11 ПЗ №12 ПЗ №15 КВ № 5, КВ №6 КВ №7

2. Комплект оценочных средств для текущей аттестации

2.1. Практические задания (ПЗ)

ПЗ № 1.

Определить вид нормативно - правовую базу для налогообложения по транспортному, земельному налогам. Перечислить необходимые документы для определения статуса - налогоплательщика транспортного, земельного налога.

ПЗ № 2

Определить источники уплаты налогов транспортного, земельного налога для юридических лиц

ПЗ № 3

Используя положения Налогового кодекса – выделить элементы налогообложения определяющие порядок исчисления и уплаты транспортного и земельного налога юридическими лицами.

ПЗ № 4

Определить: Сумму транспортного налога подлежащую доплате в бюджет за налоговый период 2024 год.

Исходные данные:

ООО "Альфа" занимается торговлей промышленными товарами в г. Балашиха Московской области. По состоянию на 1 января 2025г. на балансе организации находятся следующие транспортные средства:

1) легковой автомобиль ВАЗ-21099 с мощностью двигателя 88 л. с. Машина приобретена в октябре 2024 г. и зарегистрирована в ГИБДД в том же месяце;

2) легковой автомобиль ВАЗ-2105 с мощностью двигателя 76 л. с. Машина приобретена в 2020 г., а 1 июня 2024 г. было возбуждено уголовное дело по факту ее угона;

3) грузовой автомобиль КраЗ-5444 с мощностью двигателя 260 л. с. Находился в эксплуатации в течение всего 2024 г.

Все транспортные средства ООО "Альфа" зарегистрированы в органах ГИБДД Московской области. В течение 2024 г. (за I, II и III кварталы отчетного года) организацией начислены авансовые платежи в общей сумме 2 040 руб.

Законом "О транспортном налоге в Московской области" установлены следующие налоговые ставки:

- для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л. с. - 15 руб/л. с.;

- для грузовых автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 л. с. - 45 руб/л. с.

Региональный закон не предусматривает дифференциации налоговых ставок в зависимости от срока полезного использования транспортных средств. У ООО "Альфа" нет льгот по транспортному налогу.

ПЗ № 5

Выберите правильный ответ

1. Способом уплаты земельного налога являются:

- а) Кадастровый
- б) Декларационный
- в) У источника выплаты

2. Кадастровая стоимость земельных участков устанавливается:

- а) НК РФ
- б) Земельным кодексом РФ
- в) Нормативными актами муниципальных органов.

3. Показателем, характеризующим стоимость земельного участка в зависимости от его назначения и местоположения, является:

- а) Арендная плата за землю
- б) Кадастровая стоимость земли
- в) Земельный налог.

4. Какой платеж уплачивают ежегодно собственники земли?

- а) Арендную плату
- б) Земельный налог
- в) НДФЛ
- г) Налог на имущество физических лиц.

5. Для каких целей установлена кадастровая стоимость земельных участков?

- а) Для получения земельного участка в аренду
- б) Для получения и выкупа земельных участков, для получения под зоны земельных участков
- в) Для начисления земельного налога.

6. Известно, что существует общий и специальный режимы налогообложения. Какие налоги уплачиваются при общем решении налогообложения.
- а) Федеральные, региональные, ЕСХН.
 - б) Совокупность федеральных, региональных, местных налогов
 - в) Региональные, местные налоги (за исключением земельного налога)

ПЗ № 6

Определить сумму налога подлежащую уплате в бюджет.
Земельный участок кадастровой стоимостью 1200 000 руб. предоставляют организации в собственность в феврале текущего года 20__ года. Налоговая ставка установлена в размере 1,5 %. Определить сумму налога подлежащую уплате в бюджет с учетом коэффициента K_2 (отношение числа полных месяцев в пользовании, к числу календарных месяцев в отчетном, налоговом периоде по итогам отчетного, налогового периода).

ПЗ №7

Оформить платёжное поручение для перечисления транспортного налога в бюджет.

При выполнении задания воспользоваться образцом заполнения платежного поручения на перечисление налогов в бюджетную систему (Методические рекомендации).

Исходные данные:

Плательщик– Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс».

Код вида экономической деятельности (ОКВЭД)-51.16.10

Номер контактного телефона – 8-84-95

Руководитель организации: Яковлев Николай Андреевич.

Код бюджетной классификации – Определить. (Методические рекомендации).

ИНН –3122000605

КПП – 312201001

Отчетный год – 20__ г.

Наименование налогового органа – Межрайонная ИФНС России №1 по Белгородской области.

ИНН 3122006944

КПП 312201001

Расчетный счет 40101810300000010022

Код по ОКТМО 14665000000

Обслуживающий банк Алексеевский филиал ОАО «Белгородпромстройбанк»

г. Алексеевки

БИК банка 041408738

Корреспондентский счет банка 30101810100000000738

Кассир банка Овчаренко Валентина Ивановна

Платёжное поручение №15

Дата составления платёжного поручения 01.02.20__ г.

Расчётный счёт организации – плательщика 40221810300000010772

Статус налогоплательщика 01

Сумма цифрами и прописью - определить

Вид оплаты 01

Очередность платежа 5

Основание платежа ТП

Налоговый период ГД.00.20__

Номер документа для текущего платежа 0

Дата документа, дата подписи декларации 0

Тип платежа 0

Назначение платежа УИН - определить

ПЗ №8

Определить сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет по итогам отчетного периода 9 месяцев.

Отразить операции по начислению и перечислению налога на счета бухгалтерского учёта.

Оформить платёжное поручение для перечисления налога в бюджет.

1. Последовательность и условия выполнения задания:

1. рассчитать среднегодовую стоимость имущества ООО «Мир» за 9 месяцев 20—г.

2. определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации ООО «Мир» за 9 месяцев 20—г.

3. оформить платёжное поручение для перечисления авансового платежа за 9 месяцев по налогу в бюджет.

4. отразить операции по начислению и перечислению налога на счета бухгалтерского учёта.

Стоимость имущества на: 01.01.20--г. – 72 000 000 рублей

01.02.20--г. – 82 000 000. рублей

01.03.20--г. – 70 000 000. рублей

01.04.20--г. – 63 000 000. рублей

01.05.20--г. – 61 000 000 рублей

01.06.20--г. – 99 000 000. рублей

01.07.20--г. – 62 000 000. рублей

01.08.20--г. – 61 000 000 рублей

01.09.20--г. – 60 000 000. рублей

01.10.20--г. – 101 000 000 рублей

Для заполнения платёжного поручения исходные данные:

Реквизиты полей платёжного поручения: Дата поступления: 30 октября 2019г.; Дата списания: 30 октября 2019г.; (Дата составления: 30 октября 2019г.; Номер платёжного поручения: №4

Статус налогоплательщика : 01.

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Мир».

КБК – 18210602010021000110, ОКТМО – 14315000000, ИНН – 3122000499, КПП – 312201001

Расчётный счёт № 40567855757639307890

Реквизиты УФК по Белгородской области (Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 1 по Белгородской области):

Код 3122, ИНН 3122006943, КПП 312201001, Расчётный счет 40101810300000010002

ОКТМО 14205000000

Обслуживающий банк Алексеевский филиал ОАО «Белгородпромстройбанк» г. Алексеевки БИК банка

041408738, Корреспондентский счет банка 30101810100000000738

Кассир банка Овчаренко Валентина Ивановна

ПЗ №9

Выберите правильный ответ

1. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:

а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;

б) доходы российских и иностранных организаций;

в) доходы российских и иностранных организаций, без налога на добавленную стоимость;

2. Расходами признаются:

- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода;
- б) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией;
- в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении.

3. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

Пз№10

Выберите правильный ответ

1. К каким расходам в налоговом учете относятся установленные законодательством компенсации работникам основного производства за работу во вредных условиях труда в пределах норм:

- а) расходы на оплату труда;
- б) внереализационные
- в) прочие.

2. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- а) линейным по всем объектам амортизируемого имущества;
- б) нелинейным по всем объектам амортизируемого имущества;
- в) линейным или нелинейным по конкретному объекту амортизируемого имущества.

3. Экономически оправданные затраты в налоговом учете отвечают следующим условиям:

- а) осуществляются в денежной форме;
- б) направлены на получение дохода;
- в) обусловлены обычаями делового оборота.

Пз№11

Выберите правильный ответ

1. Сколько методов начисления амортизации основных средств в налоговом учете:

- а) 1;
- б) 2;
- в) 3.

2. Для целей налогообложения общая величина расходов на подготовку и переподготовку кадров не может превышать:

- а) 2% расходов на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг);
- б) 3% расходов на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг);
- в) 4% расходов на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

3. Аналитические налоговые регистры на предприятии:

- а) разрабатываются самостоятельно;
- б) используются рекомендованные формы регистров;
- в) возможны оба предыдущих варианта.

Пз№12

Выберите правильный ответ

1. Для внереализационных доходов в виде безвозмездно полученного имущества признается:

- а) дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);
- б) дата расчетов или предъявления налогоплательщиком документов в соответствии с условиями заключенных договоров;
- в) дата начисления процентов (штрафов, пеней и (или) иных санкций) в соответствии с условиями заключенных договоров либо на основании решения суда.

2. Физическое лицо не является плательщиком:

- а) транспортного средства налога;
- б) налога на доходы физических лиц;
- в) налога на прибыль.

3. По итогам налогового периода налоговые декларации по налогу на прибыль представляются не позднее:

- а) 28 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 28 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Пз№13

Выберите правильный ответ

1. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

- а) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в денежной или натуральной форме;
- б) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте или натуральной форме;
- в) эти доходы начислены к выплате на территории Российской Федерации;

2. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого 1,2 ребенка возрастом:

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет

3. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) календарный год.

Пз№14

Выберите правильный ответ

При континентальной модели налогового учета финансовый и налоговый учет ведут:

- а) параллельно;
- б) обособленно;
- в) совпадают.

4. Накопителями систематизированной информации об объектах налогообложения из первичных учетных документов являются:

- а) налоговые декларации;
- б) журналы-ордера;
- в) аналитические регистры налогового учета.

5. Аналитические налоговые регистры на предприятии:

- а) разрабатываются самостоятельно;
- б) используются рекомендованные формы регистров;
- в) возможны оба предыдущих варианта.

Пз№15

На основании следующих данных определить сумму налога на прибыль и оформить платёжное поручение для перечисления налога на прибыль в бюджет:

Условие:

ЗАО «Авангард» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 20__ год получены следующие показатели:

Выручка от реализации (доход) товаров, работ, услуг собственного производства – 783420 рублей.

Внереализационные доходы – 64373 рубля.

Прямые расходы налогоплательщика связанных с собственным производством товаров (работ, услуг) за налоговый период – 100512 рублей.

Расходы на покупные товары – 610577 рублей.

Прочие расходы – 30339 рублей.

Сумма авансовых платежей за 9 месяцев 20__ года составила 6077 рублей, в том числе:

- в федеральный бюджет - 507 рублей;
- в региональный бюджет – 5570 рублей.

Исходные данные для платежного поручения :

Платежное поручение № 215

- Дата составления платежного поручения 28.03.20—г.
- Статус лица оформившего платежное поручение 01
- Плательщик ЗАО «Авангард»
- ИНН 3122010567
- КПП 312201001
- Сумма прописью -?.
- Сумма в цифрах ?
- Расчетный счет ЗАО Авангард 40702810807130000346
- Банк плательщика ЗАО « Авангард» обслуживающий банк
- Алексеевский филиал ОАО «Белгородпромстройбанк» г. Алексеевки
- БИК банка 041408738
- Корреспондентский счет банка 30101810100000000738
- Банк получателя УФК по Белгородской области (Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 1 по Белгородской области):
- ИНН 3122006943

- КПП 312201001
 - БИК банка 044583001
 - Счет банка получателя 40101810800000010041
 - Вид оплаты 01
 - Очередность платежа 5
 - Получатель
 - Код бюджетной классификации:
 - ?- в федеральный бюджет – 18210101011011000110
 - ?- в бюджет субъекта РФ – 18210101012021000110
 - ОКТМО 14205000000
 - Основание платежа ТП
 - Налоговый период годовой платеж -ГД.00.20—
 - Номер документа для текущего платежа 0.
 - Тип платежа 0.
- Назначение платежа ?

Пз№16

Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет. Отразить операции по перечислению налога в бюджет на счетах бухгалтерского учёта. Оформить платёжное поручение для перечисления налога в бюджет.

.Последовательность и условия выполнения задания:

На основании следующих данных определить сумму НДС к уплате в бюджет (к уменьшению) за 3 квартал 20-- года по ООО «Град»:

1. Определить сумму НДСпо реализации , при условии что реализация товаров (работ, услуг) в 3 квартале составила без учета НДС: 965000 руб. (ставка 20%); 108000 руб. (ставка 10%); выполнение строительно-монтажных работ– 82500 руб. (ставка 20%).
2. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории РФ товаров (работ, услуг), подлежащая вычету, всего -55050 руб.

Для заполнения платежного поручения исходные данные:

Реквизиты полей платежного поручения: Дата поступление: 25 октября 20--г.; Дата списания: 25октября 20--г.; Дата составления: 25 октября 20--г.; Номер платежного поручения: №20

Статус налогоплательщика : 01.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Град»
ИНН 3122000711, КПП 312201001, ОКТМО 14205000034

Расчетный счет 40702810807130100555

Код бюджетной классификации (НДС) - 18210301000011000110

Реквизиты УФК по Белгородской области (Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 1 по Белгородской области):

Код 3122, ИНН 3122006943, КПП 312201001, Расчетный счет 40101810300000010002
ОКТМО 14205000000

Обслуживающий банк Алексеевский филиал ОАО «Белгородпромстройбанк» г. Алексеевки БИК банка

041408738, Корреспондентский счет банка 30101810100000000738

Кассир банка Овчаренко Валентина Ивановна

Пз№17

Определить облагаемую базу для начисления страховых взносов, подлежащие уплате во внебюджетный фонд ФОМС РФ за расчетный период 1 квартал 20__ год.

Отразить операции по начислению и перечислению страховых взносов на счетах бухгалтерского учёта в ФОМС РФ за расчетный период 1 квартал 20—г.

Оформить платёжное поручение для перечисления страховых взносов в ФОМС РФ за расчетный период.

1.Последовательность и условия выполнения задания:

Сумма выплат и иных вознаграждений физического лица Первых А. И., главного бухгалтера ООО «Искра» за 20.. год составили:

Январь	125600 руб.
Февраль	128700 руб.
Март	72000 руб.

Для заполнения платежного поручения исходные данные:

Реквизиты полей платежного поручения: Дата поступления: 15апреля 20--г.; Дата списания: 15 апреля 20--г.; Дата составления: 15 апреля 20--г.; Номер платежного поручения: №13

Статус налогоплательщика : 01.

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Искра».

КБК – 182 1 02 02101 08 1013 160.

ОКТМО – 14775000000, ИНН –7722000888, КПП – 772201001

Расчётный счёт № 40700455757639300885

Реквизиты Инспекции ФНС России № 20 по СВАО г. Москвы

ИНН 7715006852, КПП 771501001

Расчетный счет 70301810300000010002

Обслуживающий банк Московский филиал ОАО «Москвапромстройбанк»

г. Москвы, БИК банка 047708739, Корр. счет банка 30101810100000000739

Пз№18

Определить сумму страховых взносов, подлежащие уплате во внебюджетные фонды за апрель 20__ года в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС.

Отразить операции по начислению и перечислению страховых взносов на счетах бухгалтерского учёта в ФОМС за апрель 20__ года.

Оформить платёжное поручение для перечисления страховых взносов в ФОМС за апрель 20__ года.

1.Последовательность и условия выполнения задания:

Сумма выплат и иных вознаграждений физического лица Петренко А. И., кассира ООО «Вальс» за апрель 20.. года составили - 52500 руб. из них

- заработная плата – 30000 руб.

- премия – 2500 руб.

- пособия по временной не трудоспособности – 20000 руб.

Для заполнения платежного поручения исходные данные:

Реквизиты полей платежного поручения: Дата поступления: 15 мая 20--г.; Дата списания: 15 мая 20--г.; Дата составления: 15 мая 20--г.; Номер платежного поручения: №6

Статус налогоплательщика : 01.

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Вальс».

КБК – 182 1 02 02101 08 1013 160.
ОКТМО – 14775000007, ИНН – 7722000333, КПП – 772201001
Расчётный счёт № 40700455757639306666
Реквизиты Инспекции ФНС России № 20 по СВАО г. Москвы
ИНН 7715006852, КПП 771501001
Расчетный счет 70301810300000010002
Обслуживающий банк Московский филиал ОАО «Москвипромстройбанк»
г. Москвы, БИК банка 047708739, Корр. счет банка 30101810100000000739
Кассир банка Шульженко В. И.

Пз№19

Определить сумму страховых взносов, подлежащие уплате во внебюджетные фонды за май 20__ года в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС.

Отразить операции по начислению и перечислению страховых взносов за май 20__ года в ФСС РФ на счетах бухгалтерского учёта.

Оформить платёжное поручение для перечисления страховых взносов за май 20__ года в ФСС РФ.

1.Последовательность и условия выполнения задания:

Сумма выплат и иных вознаграждений физического лица Баклановой А. И., экономиста ООО «Везение» за май 20.. года составили - 65500 руб. из них:

- заработная плата – 60000 руб.
- пособия по уходу за больным ребенком – 1500 руб.
- подарок по случаю профессионального праздника – 4000 руб.

Для заполнения платёжного поручения исходные данные:

Реквизиты полей платёжного поручения: Дата поступления: 15июнь 20--г.; Дата списания: 15 июня 20--г.; Дата составления: 15 июня 20--г.; Номер платёжного поручения: №59

Статус налогоплательщика : 01.

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Везение».

КБК – 182 1 02 02090 07 1010 160.

ОКТМО – 14775000007, ИНН – 7722000553, КПП – 772201001

Расчётный счёт № 40700455757639306666

Реквизиты Инспекции ФНС России № 20 по СВАО г. Москвы

ИНН 7715006852, КПП 771501001

Расчетный счет 70301810300000010002

Обслуживающий банк Московский филиал ОАО «Москвипромстройбанк»

г. Москвы, БИК банка 047708739, Корр. счет банка 30101810100000000739

Кассир банка Шульженко В. И.

Пз№20

Выберите правильный ответ

1.Налоговые агенты выдают физическим лицам справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога:

- а) в обязательном порядке каждому налогоплательщику;
- б) по заявлению налогоплательщика;
- в) только налогоплательщикам, переходящим на другое место работы;

2. Налоговая ставка в размере 30% установлена в отношении следующих доходов:

- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
- б) оплаченных работодателем коммунальных услуг;
- в) рассчитанных в виде материальной выгоды и дивидендов.

3.ИНН организации имеет цифровой код:

- а) Двенадцатизначный;
- б) Девятизначный;
- в) Десятизначный.

4. При снятии с учета физического лица в связи со смертью его ИНН:

- а) передается по наследству;
- б) признается недействительным;
- в) физическим лицам ИНН вообще не присваивается.

5. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если дом находился в собственности налогоплательщика:

- а) менее трех, пяти лет;
- б) менее пяти лет;
- в) более трех, пяти лет.

Пз№21

Организацией «Вести» начислен налог на имущество организаций в размере 520000 руб.

1. Составить бухгалтерские проводки по учёту налога на имущество организаций.
2. Указать бухгалтерские документы, отражающие данные хозяйственные операции.

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
		Начислен налог на имущество.	
		Уплачен налог на имущество.	

Пз№22

1.Установите последовательность расчетов с бюджетом по НДС:

- 1) Перечисление НДС
- 2) Реализация товаров, работ, услуг
- 3) Начисление НДС
- 4) Принятие НДС к вычету

Выберите верный ответ:

2.К косвенным налогам относятся:

- 1) Налог на добавленную стоимость
- 2) Налог на прибыль организаций
- 3) Земельный налог
- 4) Транспортный налог

3. Расставьте в нужном порядке следующие действия в профессиональной системе:

- 1) Формирование первичных документов
- 2) Определение налоговой базы
- 3) Заполнение справочников
- 4) Формирование плановых назначений по кодам доходов бюджета (КДБ) и кодам расходов бюджета (КРБ)
- 5) Корректировка плана счетов
- 6) Расчет и уплата налогов, сборов и других обязательств в бюджеты РФ.

Пз №23

Выберите верный ответ:

Ставка налога на добавленную стоимость при реализации на территории РФ

промышленных товаров составляет:

1. 0%;
2. 10%;
3. 13%;
4. 18%;
5. 20 %.

3. Комплект оценочных средств для промежуточной аттестации

3.1. Контрольные вопросы (КВ)

КВ № 1 Нормативно-правовая база и принципы организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

КВ № 2 Система налогов и сборов РФ. Источники уплаты налогов, сборов.

КВ № 3 Виды и порядок налогообложения в РФ. Общий и специальный режим налогообложения. Элементы налогообложения.

КВ № 4 Экономическая сущность НДС. Элементы НДС, порядок ведения учёта. Порядок оформления платежных документов на перечисление НДС в бюджетную систему РФ.

КВ № 5 Экономическая сущность налога на прибыль. Элементы налога. Понятие налогооблагаемой прибыли.

КВ № 6 Понятие налогового учета. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Учет налога на прибыль.

КВ № 7 Порядок оформления платежных документов на перечисление налога на прибыль в бюджетную систему РФ.

КВ № 8 Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Элементы налога. Понятие налоговых агентов. Учет налога, отражение их начисления и перечисления по сч. 68

КВ № 9 Экономическая сущность налога на имущество организаций. Элементы налога. Учет налога на имущество организаций.

КВ № 10 Экономическая сущность транспортного налога. Элементы налога. Учет транспортного налога.

КВ № 11 Расчет налогов и отражение их начисления и перечисления по сч. 68

КВ № 12 Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение.

КВ № 13 Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации.

КВ № 14 Элементы страховых взносов: плательщики, объекты начисления, порядок определения базы начисления для работодателей.

КВ № 15 Элементы страховых взносов: необлагаемые выплаты, ставки, порядок исчисления и уплаты.

КВ № 16 Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: Порядок оформления отчетности по платежам во внебюджетные фонды.

КВ № 17 Земельный налог. Элементы налога. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога

КВ № 18 Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

КВ № 19 Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

КВ № 20 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 территорий муниципальных образований (далее – ОКТМО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;

КВ № 21 Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;

КВ № 22 Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению, аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";

КВ № 23 Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;

КВ № 24 Особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

КВ № 25 Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

КВ № 26 Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

3. Критерии оценивания

«5» «отлично» – студент показывает глубокое и полное овладение содержанием программного материала по ПП, в совершенстве владеет понятийным аппаратом и демонстрирует умение применять теорию на практике, решать различные практические и профессиональные задачи,

высказывать и обосновывать свои суждения в форме грамотного, логического ответа (устного или письменного), а также высокий уровень овладение общими и профессиональными компетенциями и демонстрирует готовность к профессиональной деятельности;

«4» «хорошо» – студент в полном объеме освоил программный материал по ПП, владеет понятийным аппаратом, хорошо ориентируется в изучаемом материале, осознанно применяет знания для решения практических и профессиональных задач, грамотно излагает ответ, но содержание, форма ответа (устного или письменного) имеют отдельные неточности, демонстрирует средний уровень овладение общими и профессиональными компетенциями и готовность к профессиональной деятельности;

«3» «удовлетворительно» – студент обнаруживает знание и понимание основных положений программного материала по ПП, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических и профессиональных задач, не умеет доказательно обосновать свои суждения, но при этом демонстрирует низкий уровень овладения общими и профессиональными компетенциями и готовность к профессиональной деятельности;

«2» «неудовлетворительно» – студент имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определении понятий, беспорядочно и неуверенно излагает программный материал по ПП, не умеет применять знания для решения практических и профессиональных задач, не демонстрирует овладение общими и профессиональными компетенциями и готовность к профессиональной деятельности.

5. Информационное обеспечение

перечень учебных изданий, электронных изданий, электронных и Интернет-ресурсов, образовательных платформ, электронно-библиотечных систем, веб-систем для организации дистанционного обучения и управления им, используемые в образовательном процессе как основные и дополнительные источники.

Основные источники:

Ведение расчетных операций (СПО). Учебное пособие/ Лаврушин О.И. под ред. И др.- М.: КноРус,2019 - 248 с

Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули, учебник/Елицур М.Ю.: -М.: Форум,2019-200 с

Аудит: Учебник для СПО / В.П. Суйц.- М.: КНОРУС, 2016.– 208 с.

Налоговый учет и отчетность, 3-е изд., пер. и дополн. Учебник и практикум СПО/ Малис Н.И. – М.: Юрайт, 2019 – 407 с

Налоги и налогообложение: учебник/ О.В. Скворцов. – 15-е изд. – М.: Академия, 2018. – 272 с.

Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение : учебник. М.: ИД Форум, 2017 – 336 с

Организация и методика проведения налоговых проверок, 2-е изд., пер. и доп, учебник и практикум, /Ордынская Е.В.-М.: Юрайт, 2019-388 с.

Дополнительные источники:

Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция);

Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);

Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);

Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция);

Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция);

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02),

(действующая редакция);

Гомола А.И. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: учебник .- М.: ИЦ Академия, 2017.

Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО/ И.М.Дмитриева.-5-е изд., пер. и доп. - М.: Юрайт, 2017

Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации (2-е изд., стер.) учебник/ Гомола А.И. -М.: ИЦ Академия, 2017 – 224 с.

Бухгалтерский учет, учебник /Богатченко В.М.- Р н Д. Феникс, 2018 – 538 с.

Бухгалтерское дело, учебное пособие/ Хахонова Н.Н.- М.: КноРус, 2016- 576 с.

Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации: учебник/ Гомола А.И.- М.: ИЦ Академия, 2017-224 с.

Электронные издания (электронные ресурсы):

Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>
Электронно-библиотечная система «Znanium». Режим доступа
<http://znanium.com>

Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт,
единое окно доступа к образовательным ресурсам –<http://www.edu-all.ru/>

Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим
доступа : <http://www.vuzlib.net>.

Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>

Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>

Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации
<https://www.minfin.ru/>

Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской
Федерации <https://www.nalog.ru/>

Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>

Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>

Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования
<http://www.ffoms.ru/>

Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
<http://www.gks.ru/>

Цифровая образовательная среда СПО PROФобразование:

Налоги и налогообложение : практикум для СПО / Е. И. Комарова, Н. Д.
Стеба, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. — Саратов : Профобразование,
2020. — 129 с. — ISBN 978-5-4488-0615-5. — Текст: электронный //
Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО
PROФобразование: [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/91896> (дата
обращения: 07.09.2020). — Режим доступа: для авторизир. Пользователей

Электронно-библиотечная система:

IPR BOOKS - <http://www.iprbookshop.ru/78574.html>

**Веб-система для организации дистанционного обучения и
управления им:**

Система дистанционного обучения ОГАПОУ «Алексеевский колледж»
<http://moodle.alcollege.ru/>