

Приложение ПСССЗ по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по (отраслям)
2023-2024 уч.г.: Комплект контрольно-оценочных средств междисциплинарного курса МДК . 03.01

Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ
ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«АЛЕКСЕЕВСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

Комплект
контрольно-оценочных средств
по
МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной
системы Российской Федерации
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 учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 февраля 2018 г. № 69, с учетом профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 года № 103н и профессионального стандарта «Аудитор», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 октября 2015 года № 728н.

Разработчик:

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 МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

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

КОС разработан на основании рабочей программы МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

1.2. Цели и задачи МДК – требования к результатам освоения МДК

С целью овладения указанным видом деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения МДК должен:

уметь:

- У1 определять виды и порядок налогообложения
- У2 ориентироваться в системе налогов Российской Федерации
- У3 выделять элементы налогообложения
- У4 определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин
- У5 оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов
- У6 организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- У7 заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов
- У8 выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты
- У9 выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени
- У10 пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин
- У11 проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению
- У12 определять объекты обложения для исчисления страховых взносов, формировать отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды
- У13 применять порядок исчисления и соблюдать сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с

- материнством, на обязательное медицинское страхование
- У14 применять особенности зачисления сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации
- У15 оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование
- У16 осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
- У17 проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
- У18 использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством
- У19 осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка
- У20 заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование
- У21 выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты
- У22 оформлять платежные поручения по штрафам и пеням
- У23 пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование
- У24 заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа
- У25 пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование
- У26 осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

знать:

- 31 виды и порядок налогообложения;
- 32 систему налогов Российской Федерации;
- 33 элементы налогообложения;
- 34 источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- 35 оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- 36 аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 37 порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- 38 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;
- 39 коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- 310 образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- 311 коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- 312 образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- 313 учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- 314 аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 315 сущность и структуру страховых взносов, регулируемых Налоговым кодексом Российской Федерации;
- 316 объекты обложения для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
- 317 порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
- 318 порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
- 319 особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- 320 оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
- 321 начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- 322 использование средств внебюджетных фондов;
- 323 процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- 324 порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
- 325 образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; оформление перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Перечень знаний, умений, навыков в соответствии с Чемпионатным движением по профессиональному мастерству «Профессионалы», которые актуализируются при изучении междисциплинарного курса:

знать и понимать:

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете;
- 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;
- систему налогов Российской Федерации и порядок налогообложения;
- налоговую нагрузку организаций;
- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетных фондов;
- алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;
- формы налоговых деклараций по налогам и сборам, отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и процедуру их заполнения и представления.
- значимость официальной (законной) регистрации фирмы/компании;
- важность оперативного планирования бизнес-процесса;
- источники финансирования стартового этапа становления фирмы и последующих этапов развития бизнеса.

уметь:

- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;
- разрабатывать учетную политику для целей налогового учета;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- формировать состав и структуру регистров налогового учета;
- владеть методами проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений;
- формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы).
- управлять бюджетом и финансовыми потоками;
- адекватно оценивать финансовые и иные бизнес - риски, оперативно управлять ими;
- оценивать риски, связанные с бизнесом;
- применять методы принятия оптимальных решений;

1.3. Планируемые личностные результаты освоения рабочей программы

ЛР 1. Осознающий себя гражданином и защитником великой страны.

ЛР 2. Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях

добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций.

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 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.

ЛР 11. Проявляющий уважение к эстетическим ценностям, обладающий основами эстетической культуры.

ЛР 12. Принимающий семейные ценности, готовый к созданию семьи и воспитанию детей; демонстрирующий неприятие насилия в семье, ухода от родительской ответственности, отказа от отношений со своими детьми и их финансового содержания.

Результатом освоения МДК является овладение обучающимися видом деятельности - Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и соответствующих профессиональных компетенций, в том числе общие компетенции (ОК) и профессиональными компетенциями (ПК):

Код	Наименование результата обучения
ОК 1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.
ОК 3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК 4	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК 5	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

ОК 6	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
ОК9	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
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.

1.3 Результаты освоения междисциплинарного курса, подлежащие проверке

Наименование тем	Коды компетенций (ОК, ПК), личностных результатов (ЛР), умений (У), знаний (З), 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)
Тема 1. Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам	ОК1, ОК 2, ОК 3, ОК4, ОК5, ОК6, ОК 9, ПК3.1, ПК 3.2. У1,У2,У3,У4,У5,У6,У7,У8,У9,У10, У19. 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 310, 311, 322, 325 ЛР 1, 7,9,12	ТЗ 1-15, ТЗ104-105 ПЗ 1, ПЗ 2	31-312 КВ 1, КВ2,КВ3,КВ4, КВ5,КВ6, КВ 7, КВ8,КВ28,КВ 30
Тема 2.2. Организация расчетов по акцизам	ОК1, ОК 2, ОК 3, ОК4, ОК5, ОК6, ОК 9, ПК3.1, ПК 3.2. У1,У2,У3,У4,У5,У6,У7,У8,У9,У10, У19. 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 310, 311, 322, 325 ЛР1,2, 4,10,12	ТЗ16-21 ПЗ 3	31-312, 317 КВ13
Тема 2.3. Организация расчетов по налогу на прибыль организаций	ОК1, ОК 2, ОК 3, ОК4, ОК5, ОК6, ОК 9, ПК3.1, ПК 3.2 У1,У2,У3,У4,У5,У6,У7,У8,У9,У10, У19, У25. 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 310, 311, 322, 325 ЛР1,2, 4, ,10,12	ТЗ 32-57 ПЗ 4, ПЗ 5	31-312,313,314, 317 КВ14,КВ15, КВ28

Тема 2.4. Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц	ОК1, ОК 2, ОК 3, ОК4, ОК5, ОК6, ОК 9 ПК3.1, ПК 3.2 У1,У2,У3,У4,У5,У6,У7,У8,У9, У10, У19, У25. 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 310, 311, 322, 325, ЛР 7,10	Т322-31 ПЗ 6, ПЗ 7	31-312, 315, 316, 3 18 КВ 16,КВ17,КВ18,
Тема 2.5. Организация расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых	ОК1, ОК 2, ОК 3, ОК4, ОК5, ОК6, ОК 9. ПК3.1, ПК 3.2 У1,У2,У3,У4,У5,У6,У7,У8,У9,У10, У19, У25. 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 310, 311, 322, 325 ЛР 7,10	Т366	31-312
Тема 2.6. Организация расчетов по другим федеральным налогам и сборам	У1,У2,У3,У4,У5,У6,У7,У8,У9,У10, У19, У26. 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 310, 311, 322, 325, ЛР 7,10,12	Т358-63 ПЗ 11	31-312 КВ19, КВ20
Тема 3. Организация расчетов по региональным налогам. Тема 3.1. Организация расчетов по налогу на имущество организаций	ОК1, ОК 2, ОК 3, ОК4, ОК5, ОК 9 ПК3.1, ПК 3.2 У1,У2,У3,У4,У5,У6,У7,У8,У9,У10, У19, У25. 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 310, 311, 322, 325 ЛР1, ,7,12	Т385-94 ПЗ 8	31-312 КВ21, КВ22
Тема 3.2. Организация расчетов по транспортному налогу	ОК1, ОК 2, ОК 3, ОК4, ОК5, ОК 9 ПК3.1, ПК 3.2 У1,У2,У3,У4,У5,У6,У7,У8,У9,У10, У19, У25. 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 310, 311, 322, 325 ЛР1,2,4,7,9,10,11,12	Т395-103, ПЗ 9 ПЗ 10, ПЗ11, ПЗ12	31-312, 320 КВ 4, КВ 5, КВ 23,
Тема 4. Организация расчетов по местным налогам и сборам. Тема 4.1. Организация расчетов по земельному налогу	ОК1, ОК 2, ОК 3, ОК4, ОК5, ОК 9 ПК3.1, ПК 3.2 У1,У2,У3,У4,У5,У6,У7,У8,У9,У10, У19, У25.31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 310, 311, 322, 325	Т358-63, Т395-103 ПЗ 9, ПЗ 10, ПЗ11, ПЗ12	31-312, 320 КВ 4, КВ 5, КВ 9,
Тема 4.2. Организация расчетов по торговому сбору	У1,У2,У3,У4,У5,У6,У7,У8,У9,У10, У19, У26. 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 310, 311, 322, 325 ЛР 7,10,12	ТЗ 106-108	31-312 КВ 31
Тема 5. Организация	ОК1, ОК 2, ОК 3, ОК4, ОК5, ОК 9 ПК3.1, ПК 3.2	Т364-85 ПЗ 12, ПЗ	31-312, 314, 315, 318 КВ10, КВ24,

расчетов при применении специальных налоговых режимов. Тема 5.1. Организация расчетов при применении упрощенной системы налогообложения	У1,У2,У3,У4,У5,У6,У7,У8,У9,У10, У19, У26. 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 310, 311, 322, 325 ЛР 7,10,12	13, ПЗ 14	
Тема 6. Организация расчетов по страховым взносам	ОК1, ОК 2, ОК 3, ОК4, ОК5, ОК 6, ОК9, ПК3.3, ПК 3.4 У11, У12, У13, У14, У15, У16, У17, У18, У20, У21, У22, У23, У24, У25, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322,6 323, 324, 325, ЛР 4, 7,9,10,12	ПЗ 15, ПЗ16, ПЗ17, ПЗ18	35, 312, 313, 320 КВ 25, КВ 26, КВ 27, КВ 28, КВ29, КВ30

2. Комплект оценочных средств для текущей аттестации

2.1. Практические задания (ПЗ)

ПЗ1 Организация расчетов НДС.

Задание

Заполнить платежное поручение на уплату налога на добавленную стоимость за 2 квартал 20--г. Сумма налога 72980 руб. Дата уплаты 25.07.20--г. Номер платежного поручения №8.
Исходные данные:

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Город»
ИНН 3122000772, КПП 312201001, ОКТМО 14205000002

Расчетный счет 40702810807130100633

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

ПЗ2 НДС.

Задание

Заполнить счет фактуру продавца по реализации а ОАО «Октябрь»,
Открытое Акционерное общество « Октябрь» в 20 января 20—г. реализовали следующую продукцию.

Стоимость реализованной продукции ООО «Апрель» составила:

Реализация строительных материалов на сумму 2854 000 руб. (без НДС)

определить НДС по реализации и отразить его в счет фактуре.

Исходные данные:

Сведения о продавце, (поставщике , грузоотправителе,грузополучатель)

Наименование организации: Полное наименование организации - Открытое Акционерное общество « Октябрь»

ИНН 3122000605; КПП 312201001

Юридический адрес: 309850,Белгородская обл., г.Алексеевка, ул.Майская,15.

Руководитель организации

Дутов А.И.

Главный бухгалтер: Кравченко С .И.

1. Сведения о покупателе(грузополучателе)

Наименование организации: ОАО«Апрель»

Юридический адрес: 309850,Белгородская обл., г.Алексеевка, ул.Ленина, 27.

ИНН 3122006069 КПП 312201001

Руководитель организации: Петров М.В.

Главный бухгалтер: Кратова С

Платежно-расчетный документ; №54.

ПЗЗ Организация расчетов по акцизам

Задача

Российский автопроизводитель, имеющий лицензии на производство (сборку) автомобилей «Honda» и «Ford» осуществило производство (сборку) на территории Российской Федерации следующих автомобилей и их модификаций:

- Honda Civic Executive 3d с двигателем 1,6 л, мощностью 110 л.с.;
- Honda Civic Type-R 3d с двигателем 2,0 л, мощностью 200 л.с.;
- Honda Accord Executive 4d с двигателем 2,4 л, мощностью 190 л.с.;

Определить сумму начисленного акциза на автомобили легковые, заложенные в продажную цену, предъявляемую покупателям.

Наименование автомобиля и его модификации	Тип и объем двигателя	Мощность, л.с.	Ставка акциза, руб. на 1 л.с.	Сумма акциза, руб.
Honda Civic Executive 3d				
Honda Civic Type-R 3d				
Honda Accord Executive 4d				
ИТОГО сумма начисленного акциза:				

ПЗ4 Организация расчетов по прибыли организаций.

Задание

На основании следующих данных определить по налогу на прибыль организаций :

Сумму налога на прибыль за 20-- год (всего и в том числе в федеральный, региональный бюджеты).

Сумму налога подлежащего к уплате в бюджет, при условии, что сумма авансовых платежей за 9 месяцев 20-- года составила 60750 рублей, в том числе:

- в федеральный бюджет - 5050 рублей;
- в региональный бюджет – 55700 рублей.

3. Срок уплаты налога на прибыль за налоговый период.

4.Отразить начисление и перечисление налога на счетах бух.учета.

Условие:

ЗАО «Сокол» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год получены следующие показатели:

Выручка от реализации (доход) товаров, работ, услуг собственного производства – 683425 рублей.

Выручка от реализации прочего имущества – 112596 рублей.

Выручка от реализации покупных товаров – 747816 рублей.

Внереализационные доходы – 54373 рубля.

Прямые расходы налогоплательщика связанных с собственным производством товаров (работ, услуг) за налоговый период – 188512 рублей.

Расходы на покупные товары – 790577 рублей.

Расходы на приобретение прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией – 54200 рублей.

Расходы на коммунальные услуги – 98550 рублей.

Прочие расходы – 25339 рублей.

П35 Налог на прибыль организаций

Задание № 1

1. Заполнить налоговый регистр учета реализации товаров.

Исходные данные:

ООО «Заречье» 10 марта совершена операция по реализации товаров:

ООО «Сверчок» на сумму 68000 руб. (без НДС), товарная накладная № 6 от 10.03.20__ г.

25 марта совершена операция по реализации товаров ООО «Восток» на сумму 8400 руб. (без НДС), товарная накладная № 7 от 25.03.20__ г.

1. Исчислить НДС по реализации товаров ООО «Сверчок», ООО «Восток».
2. Определить стоимость продаж без НДС за март месяц, сумму НДС по реализации за март месяц, стоимость реализации товаров с учетом НДС.

Задание № 2

Заполнить регистр – расчет стоимости списания реализованных товаров.

Исходные данные:

Остатки товаров ООО «Заречье» на 01.03.20__ г. составили:

- печенье в пачках – 0,5 кг в количестве 58 шт. общей стоимостью 1200 рублей.

- конфеты «Ветер» фасованные по 1 кг в количестве 100 кг общей стоимостью 10 800 руб.

1. Поступление товаров. В течение марта месяца

- печенье в пачках – 0,5 кг в количестве 320 шт. общей стоимостью 6600 рублей.

- конфеты «Ветер» фасованный по 1 кг в количестве 240 кг общей стоимостью 24 500 руб.

2. Отпущено в реализацию со склада

- печенье в пачках – в количестве 156 шт. цена единицы отпущенного товара определяется по методу оценки по средней стоимости.

- конфеты «Ветер» количестве 302 кг цена единицы отпущенного товара определяется по методу оценки по средней стоимости.

3. Определить остатки товара на конец месяца (количество и стоимость) по каждому наименованию товаров.

4. Общую стоимость отпущенного в реализацию товара со склада в марте месяце.

5. Общую стоимость товара на конец месяца на складе.

Регистр учета реализации товаров

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Учетный период: _____

Дата ,номер документа	Наименование покупателя	Стоимость продажи товаров (без НДС)	Сумма НДС, руб.	Стоимость с учетом НДС, руб.
1	2	3	4	5
Итого замесяц 20__ г.				

Ответственный за составление регистра: _____

_____ (подпись)

_____ (расшифровка)

Регистр – расчет стоимости списания реализованных товаров за _____ 20__ г.

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Учетный период: _____

Наименование товара	На начало месяца		Поступило в отчетном периоде		Цена единицы, руб./шт. т.	Реализовано		На конец месяца	
	кол-во шт./л/кг	стоимость, руб.	кол-во шт./л/кг	стоимость, руб.		кол-во шт./л/кг	стоимость, руб.	кол-во шт./л/кг	стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого									х

Ответственный за составление регистра: _____

_____ (подпись)

_____ (расшифровка)

ПЗ6 Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)

Задание № 1

1. Определить особенности исчисления налоговой базы.
2. Изучить представленные материалы по вопросу определения налоговой базы.
3. Сделать краткий вывод по изученным практическим материалам.

Исходные данные:

Организация заключила договор добровольного личного страхования в пользу С.С. Сидорова.

Сумма страховых взносов, которую в 20__ г. организация внесла по договору, составила 250 000 руб.

В январе следующего года . С.С. Сидоров получил страховую сумму. Так как страховые взносы уплачивала за С.С. Сидорова организация, то страховая сумма была выплачена за минусом НДФЛ:

$$250\ 000\ \text{руб.} - (250\ 000\ \text{руб.} \times 13\%) = 217\ 500\ \text{руб.}$$

Задание № 2

Петрова В.П. от участия в лотерее выиграла приз в сумме 500.000 рублей. Определите сумму налога и сумму, которая будет выплачена Петровой В.П.

Задание №3

Смирнова В.А работает в ЗАО «Авангард» бухгалтером, не состоит в зарегистрированном браке, имеет двоих детей в возрасте до 18 лет. Зарботная плата за январь 42000 рублей, за февраль 38500 рублей. Определите сумму налога за январь и февраль.

Задание №4

Погорелов С В является инвалидом с детства, разведен работает в ООО «Луч» плотником, заработная плата 36 520 рублей в месяц. Он имеет детей, 10 и 6 лет которые с ним не проживают. Определите сумму налога за период с января по июнь, с января по июль и за июль месяц.

ПЗ7 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Задание 1

На основании следующих данных заполнить налоговую карточку по учету доходов и налога на доходы физических лиц. Форма 2- НДФЛ.

Условие:

Перова Ульяна Ивановна работает в бухгалтера в ООО «Луценково» Алексеевского района.

1. Сведения о налоговом агенте (источнике доходов)

ИНН/КПП - 3101000789/312201001

Код налогового органа -3122

Наименование налогового агента - ООО «Луценково» Алексеевский район Белгородской области.

Код ОКАТО - 14205000000

2. Сведения о налогоплательщике.

1. ИНН-311204124640

2. Номер страхового свидетельства ПФР - ПФ РФ 015-1938-62245

3. Вид документа, удостоверяющего личность: паспорт код 1400

4. Серия, номер документа – 14ле 841

5. Гражданство - Российская Федерация.643 (код)

2.1 Адрес постоянного места жительства: 309850 Белгородская область, Алексеевского района, с. Луценково, ул. Полевая 6, 20; код региона -31; код страны - 13.

3. Доходы Перовой У.И. за 20. год составили:

3.1 Вознаграждение за выполнение трудовых и иных обязанностей в 200.. году составило:

Январь - 21200 руб.

Июль -27720 руб.

Февраль - 24260 руб.

Август - 22720 руб.

Март - 21530 руб.

Сентябрь - 35500 руб.

Апрель - 28540 руб.

Октябрь - 36120 руб.

Май - 23520 руб.

Ноябрь - 36584 руб.

Июнь -24560 руб.

Декабрь - 36650 руб.

1. Материальная помощь в сумме 8000 рублей в апреле (разовая по приказу в связи с тяжелыми семейными обстоятельствами).

2. В июне и 1500 рублей;

3. Подарок к юбилею на сумму 4500 рублей в августе;

4. Премия - 10000 рублей в в декабре;

5. У Перовой У.И. двое детей:

- сын - 23 года, студент филиала Бел ГУ очной формы обучения.

- сын - 20 лет, студент колледжа заочной формы обучения;

ПЗ8 Налог на имущество организаций. Организация расчетов по налогу

Задание

.Заполнить платежное поручение на уплату налога на имущество организаций за 20--г.
Сумма налога -258 125 рублей. Дата уплаты 10.02.20--г. Номер платежного поручения №4.
Исходные данные:
Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Май».

КБК – 18210602010021000110, ОКТМО – 14315000000, ИНН –3122000496, КПП – 312201001

Расчётный счёт № 40567855757639308877

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

Код 3122, ИНН 3122006943, КПП 312201001, Расчётный счёт 40101810300000010002. ОКТМО 14205000000

Обслуживающий банк Алексеевский филиал ОАО «Белгородпромстройбанк» г.Алексеевки

БИК банка 041408738, Корреспондентский счёт банка 30101810100000000738.

Кассир банка Овчаренко Валентина Ивановна

Задание 2.

Определить сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет по итогам отчетного периода 6 месяцев (1 полугодие).

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

1. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества ООО «Май» за 6 месяцев (1 полугодие) 20—г.

2.Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации ООО «Май» за 6 месяцев (1 полугодие) 20—г.

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

Стоимость имущества на:

01.01.20--г. – 98 000 рублей

01.02.20--г. – 81 000 рублей

01.03.20--г. – 96 000 рублей

01.04.20--г. – 97 000 рублей

01.05.20--г. – 88 000 рублей

01.06.20--г.– 74 000 рублей

01.07.20--г. – 98 000 рублей

Задание № 3

На основании следующих данных рассчитать среднегодовую стоимость имущества ЗАО «Белпродукт», определить сумму налога на имущество организаций за 20__ год.

Условие:

1. Остаточная стоимость основных средств за налоговый период по состоянию на:

1 января 20__ г.	6425000 руб.	1 августа	5870000 руб.
------------------	--------------	-----------	--------------

1 февраля	6300000 руб.	1 сентября	5800000 руб.
-----------	--------------	------------	--------------

1 марта	6350000 руб.	1 октября	5900000 руб.
---------	--------------	-----------	--------------

1 апреля	6290000 руб.	1 ноября	5850000 руб.
----------	--------------	----------	--------------

1 мая	6100000 руб.	1 декабря	5760000 руб.
1 июня	6025000 руб.	31 декабря 20__ г.	5700000 руб.
1 июля	5950000 руб.		

2. Сумма ранее уплаченных авансовых платежей ЗАО «Белпродукт», составила 90000 рублей. Сумму налога к доплате по начислению и перечислению отразить на счетах бухгалтерского учёта.

ПЗ 9 Транспортный налог. Организация расчетов по налогу.

Задача

Определить ставку налога и исчислить сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Условие:

Определить ставку транспортного налога, сумму налога к уплате ООО «Январь» за 20__ г., при условии, что ранее уплаченные авансовые платежи составили 1200 руб. и заполнить налоговую декларацию по транспортному налогу.

Условие:

- 1) Используя, данные технического паспорта (см. приложение) определить налоговую базу по транспортному налогу ООО «Январь» 20__ год (по автомобилю УАЗ – 21063).
- 2) Отразить операцию начисления и перечисления налога на счетах бух. учета.

ПЗ10 Земельный налог

Задание № 1

Определить сумму земельного налога к уплате в бюджет.

Условие:

Панин Сергей Алексеевич является инвалидом I группы. Он имеет земельный участок – 900 м² представленный для садоводства. Кадастровая стоимость 1 м² земли – 950 рублей.

Задание № 2

Определить налоговую ставку и исчислить общую сумму земельного налога.

Условие:

ЗАО «Тендер» имеет в собственности несколько земельных участков с различной кадастровой стоимостью.

Кадастровая стоимость земельных участков:

- 4656000 руб. – прочие земли
- 5980000 руб. – прочие земли
- 13345000 руб. – земли жилого фонда
- 1615000 руб. – земли жилого фонда
- 920290 руб. – земли жилого фонда
- 576300 руб. – прочие земли
- 2459000 руб. – прочие земли

Задание № 3

На основании следующих данных необходимо определить налоговую ставку, исчислить сумму земельного налога за налоговый период и 20__ г. Отразить операцию начисления и перечисления налога на счетах бух. учета.

Условие:

ЗАО «Надежда» имеет в собственности земельный участок, площадь которого 1025 м², кадастровая стоимость 1 м² земли – 860 рублей. Исчислить сумму земельного налога с

учетом ранее внесенного авансового платежа за 9 месяцев текущего года в размере 3600 рублей.

ПЗ11 Водный налог. Организация расчетов по налогу

Задание № 1

ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» осуществляет водопользование. Лицензия с указанием объема лимита водопользования на 3 квартал – 9 тыс. куб. м.

Объем воды, забранной из водного объекта – 11,5 тыс. куб. м.

Определить сумму водного налога за 3-й квартал 20__ года по ЗАО «АМКК»

Исходные данные:

Налоговая ставка: забор воды из подземных водных объектов – 402 руб.

Задание № 2

Деревообрабатывающий комбинат ЗАО «Домстрой» осуществляет забор воды из подземных вод бассейна реки Волги в Волгоградской области. Вода используется для производственных нужд.

Территориальный орган Росводресурсов установил комбинату годовой лимит по забору воды для производственных нужд - 11 200 тыс. куб. м.

Фактически за 4 квартал объем забранной воды для производственных нужд составил 3100 тыс. куб. м.

1) определить сумму водного налога за 4 квартал 20__ года по ЗАО «Домстрой».

2) Отразить операцию начисления и перечисления налога на счетах бух. учета.

ПЗ12 Прочие налоги. Организация расчетов по налогам.

Задание №1

Определить:

Срок действия патента?

Стоимость патента ?

Сумму к уплате патента и сроки уплаты ?

Исходные данные:

Предприниматель 1 июня 20-- г. подал заявление на получение патента по деятельности в сфере письменного перевода (пп. 58 п. 2 ст. 346.43 НК РФ). Срок действия патента с 01.06.20-- по 31.12.20--.

Услуги будут осуществляться предпринимателем без привлечения работников. Законом субъекта России размер потенциально возможного годового дохода по указанному виду деятельности без привлечения работников установлен на 20-- год в размере 85 000 руб.

ПЗ 13 Организация расчетов по УСН

Задание № 1

Определить сумму единого налога по УСН, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

Условие:

ООО «Тополь» применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы. По итогам 20__ г. величина доходов ООО «Тополь» составила 543 750 руб. Общая сумма уплачиваемых взносов на обязательное пенсионное страхование в текущем году составила 10 000 руб.

Задание № 2

Определить сумму единого налога по УСН, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

Условие:

ЗАО «Алмаз» переведено на упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

По итогам 20__ г. получены доходы в размере 385 000 руб., а расходы за этот же период составили 374 000 руб. Сумма ранее уплаченных авансовых платежей по налогу за 9 месяцев составила 800 руб.

Задание № 3

Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода за 20__ год и заполнить налоговую декларацию по упрощенной системе налогообложения.

Условие:

ЗАО «Рассвет» занимается оптовой торговлей продуктами питания и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы», которые за 20__ г. составили 1500000 руб. Сумма уплаченных за этот период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 52400 руб. Исчислено налога за предыдущие отчетные периоды – 29700 руб.

Исходные данные:

ИНН 7611020683--

КПП 761101001

Номер корректировки 0

Налоговый период 34

Отчетный год 20__ г.

Представляется в налоговый орган 7611 по месту нахождения (учета) (код) 210

Полное наименование организации: Закрытое акционерное общество «Рассвет»

Код по ОКВЭД 51.17.10

Номер контактного телефона: (233) 8-25-70

Руководитель организации: Дорошенко Анатолий Владимирович

Объект налогообложения 1-доходы

Код по ОКАТО 78243000000

Код бюджетной классификации: 18210501010011000110

ПЗ14 Организация расчетов по ЕСХН

Задание № 1

Определить сумму единого сельскохозяйственного налога за 20__ г., при условии, что за прошлый год предприятием был получен убыток в размере 563000 рублей.

Условие:

ООО «Кипарис» занимается выращиванием кур и реализацией их тушек в охлажденном виде. С 1 января 20__ г. организация перешла на уплату ЕСХН.

По итогам работы за 20__ г. получен доход от реализации тушек кур в сумме 5 540 200 руб. Расходы за 20__ г. составили 3 601 940 руб.

Задание № 2

Определить сумму налога ЕСХН при условии, что по итогам полугодия был уплачен авансовый платеж в размере 91113 рублей.

Условие:

ОАО «Светлый» работает с применением специального налогового режим для сельскохозяйственных предприятий. По итогам 20__ г. получили следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности:

Доходы от реализации товаров – 51862687 руб.

Расходы – 68347119 руб.

Задание № 3

На основании исходных данных определить сумму единого сельскохозяйственного налога за 6 месяцев 20__ года и заполнить налоговую декларацию.

Условие:

За отчетный период ООО «Петровское» получен доход в сумме 1907864 руб., сумма расходов составила 1785433 руб. По итогам полугодия был уплачен авансовый платеж в размере 2300 руб.

Исходные данные:

ИНН 3122423880- -

КПП 312201001

Номер корректировки 0

Налоговый период 34

Отчетный период 20__ г.

Представляется в налоговый орган (код) 3122 По месту нахождения учета (код) 210

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Петровское»

ОКВЭД 01.24.00

Номер контактного телефона: 6-15-22

Руководитель организации: Сергеев Николай Алексеевич

Код бюджетной классификации 18210503000011000110

Код по ОКАТО 5625900000

ПЗ15 Организация расчетов по страховым взносам.

Определить облагаемую базу для начисления страховых взносов в ПФ РФ, за налоговый период 20__ год.

Отразить операции по начислению и перечислению страховых взносов в ПФ РФ на счетах бухгалтерского учёта за январь месяц.

Оформить платёжное поручение для перечисления страховых взносов за январь месяц в ПФ РФ.

1.Последовательность и условия выполнения задания:

Сумма выплат и иных вознаграждений физического лица Иванова С. И., инженера ООО «Альфа» за 20.. год составили:

Январь	95600 руб.	Июль	82000 руб.
Февраль	93750 руб.	Август	88700 руб.
Март	52600 руб.	Сентябрь	92000 руб.
Апрель	90100 руб.	Октябрь	92080 руб.
Май	88600 руб.	Ноябрь	98600 руб.
Июнь	93020 руб.	Декабрь	105200 руб.

Для заполнения платежного поручения исходные данные:

Реквизиты полей платежного поручения: Дата поступления: 15 февраля 2019г.; Дата списания: 15 февраля 2019г.; Дата составления: 15 февраля 2019г.; Номер платежного поручения: №4

Статус налогоплательщика : 01.

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

КБК – 182 1 02 02010 06 0000 160

ОКТМО – 14775000000, ИНН –7722000605, КПП – 772201001

Расчётный счёт № 40700455757639300038

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.

ПЗ16 Организация расчетов по страховым взносам.

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

Отразить операции по начислению и перечислению страховых взносов на счетах бухгалтерского учёта в ПФ РФ.

Оформить платёжное поручение для перечисления страховых взносов в ПФ РФ.

1.Последовательность и условия выполнения задания:

Сумма выплат и иных вознаграждений физического лица Попова А. И., бухгалтера ООО «Весна» за март 20.. года составили - 95100 руб. из них

- заработная плата – 65100 руб.

- пособия по временной не трудоспособности – 12000 руб.

- премия – 18000 руб.

- сумма выплат на обучение по основным профессиональным программам – 3450 руб.

Для заполнения платежного поручения исходные данные:

Реквизиты полей платежного поручения: Дата поступления: 15апреля 2018г.; Дата списания: 15 апреля 2018г.; Дата составления: 15 апреля 2018г.; Номер платежного поручения: №18

Статус налогоплательщика : 01.

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

КБК – 182 1 02 02010 06 0000 160

ОКТМО – 14775000007, ИНН –7722000611, КПП – 772201001

Расчётный счёт № 40700455757639300038

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.

ПЗ17Организация расчетов по страховым взносам.

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 платежного поручения исходные данные:

Реквизиты полей платежного поручения: Дата поступления: 15июнь 2018г.; Дата списания: 15 июня 2018г.; Дата составления: 15 июня 2018г.; Номер платежного 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 № 40700455757639306665

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.

ПЗ18 Организация расчетов по страховым взносам.

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

Отразить операции по начислению и перечислению страховых взносов на счетах бухгалтерского учёта в ФОМС РФ за расчетный период 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.	Июль	132000 руб.
Февраль	128700 руб.	Август	115750 руб.
Март	72000 руб.	Сентябрь	130700 руб.
Апрель	142080 руб.	Октябрь	172000 руб.
Май	168600 руб.	Ноябрь	98400 руб.
Июнь	183020 руб.	Декабрь	105200 руб.

Для заполнения платежного поручения исходные данные:

Реквизиты полей платежного поручения: Дата поступления: 15января 2018г.; Дата списания: 15 января 2018г.; Дата составления: 15 января 2018г.; 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 «Москвипромстройбанк»

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

Кассир банка Шульженко В. И.

2.Вы можете воспользоваться: Налоговый кодекс РФ

3. Максимальное время выполнения задания – 30 мин.

2.2. Тестовые задания (ТЗ)

1). Кто является плательщиком НДС

1. организации 2. индивидуальные предприниматели 3. организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ

Ответ: 3

2) Каким налогом является НДС 1. федеральным 2. региональным 3. местным Ответ: 1

3). В какой бюджет поступает НДС 1. в федеральный и региональный 2. в федеральный 3. в региональный 4. в региональный и местный Ответ: 2

4). Как определяется налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) в натуральной форме или в форме безвозмездной передачи 1. по соглашению сторон 2. по решению налогового органа 3. по рыночным ценам Ответ: 3

5). Какие из перечисленных предприятий освобождены от обязанностей плательщиков НДС 1. предприятия, реализующие продукцию на экспорт 2. предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения 3. предприятия, производящие подакцизную продукцию Ответ: 2

6) Положены ли налоговые вычеты «входного» НДС малым предприятиям, перешедшим на специальные налоговые режимы 1. да 2. нет Ответ: 2

7). Как определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ 1. как таможенная стоимость товаров 2. как таможенная стоимость товаров, увеличенная на сумму акцизов 3. как сумма таможенной стоимости товаров, акцизов и таможенной пошлины Ответ: 3

8) Увеличивается ли налоговая база по НДС на сумму авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок 1. да 2. нет Ответ: 1

9) Каков налоговый период по НДС 1. год 2. квартал 3. месяц 4. месяц, кроме предприятий, у которых объем выручки от реализации в течение квартала не превышает 1 млн. руб. в месяц Ответ: 2

10) Какие ставки НДС действуют в настоящее время - 9 - 1. 28 и 18% 2. 15 и 5% 3. 20, 10 и 0% 4. 18, 10 и 0% Ответ: 3

11). Какой документ устанавливает распределение НДС по бюджетам разных уровней 1. НК РФ 2. Федеральный закон О бюджете на соответствующий год 3. Бюджетный кодекс Российской Федерации 4. инструкция ФНС РФ Ответ: 3

12) При реализации каких из перечисленных товаров применяется нулевая налоговая ставка 1. масло растительное 2. товары для детей 3. лекарственные средства 4. изделия медицинского назначения 5. товары, реализуемые на экспорт 6. товары, ввозимые на таможенную территорию РФ Ответ: 5

13.) Что является моментом определения налоговой базы по НДС 1. день отгрузки

(передачи) товара, работ, услуг 2.день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, услуг) 3.зависит от учетной политики предприятия 4.наиболее ранняя из двух дат: день поступления предоплаты или день отгрузки товара со склада Ответ:4

14). В какой срок со дня отгрузки товара продавец обязан выставить счет фактуру 1.10 дней 2.30 дней 3.5 дней Ответ:3

15) Какой срок предусмотрен для уплаты НДС 1.5 дней после окончания налогового периода 2.10 дней после окончания налогового периода 3.25 дней после окончания налогового периода 4.в течение календарного месяца следующего за прошедшим налоговым периодом Ответ: 3

16)Кто является плательщиком акцизов 1.организации – юридические лица 2.организации и индивидуальные предприниматели, если они совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами 3.организации, реализующие и производящие продукцию на экспорт Ответ:2

17). Какие из перечисленных товаров подлежат налогообложению акцизами 1.табачные изделия 2.ювелирные изделия 3.моторное масло 4.коньячный спирт 5.пиво 6.меховые изделия 7.прямогонный бензин 8.икра осетровых рыб Ответ: 1,3,4,5,7

18) В какой форме устанавливается ставка акцизов 1.адвалорной 2.специфической 3.адвалорной или специфической Ответ:3

19)Что является объектом налогообложения акцизами 1.реализация подакцизных товаров 2.реализация подакцизных товаров на территории РФ 3.объект налогообложения определяется в соответствии с видом подакцизных товаров Ответ:2

20) Как устанавливается налоговая база по подакцизным товарам при ввозе их на таможенную территорию РФ в отношении товаров, к которым применяется адвалорная ставка 1.по таможенной стоимости 2.по рыночной цене 3.по таможенной стоимости, увеличенной на сумму НДС 4.по таможенной стоимости, увеличенной на сумму таможенной пошлины 5.по таможенной стоимости, увеличенной на сумму НДС и таможенной пошлины Ответ:5

21). Каков налоговый период по акцизам 1.календарный год 2.квартал 3.месяц Ответ:3

22).К какой группе налогов относится НДС 1.федеральные 2.региональные 3.местные Ответ: 1

23) В какой бюджет поступает НДС 1.федеральный и региональный 2.региональный 3.местный 4.региональный и местный Ответ:4

24) Кто является налогоплательщиком НДС 1.физические лица, резиденты РФ 2.физические лица и индивидуальные предприниматели, резиденты РФ 3.физические лица, являющиеся резидентами РФ и физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доход от источников в РФ Ответ:3

25) Какие из перечисленных видов дохода не подлежат налогообложению НДС 1.материальная выгода по процентам по заемным средствам 2.пособия по безработице 3.премия по итогам деятельности 4.доплата за ученую степень 5.бесплатное представление жилых помещений, осуществляемое в соответствии с действующим законодательством 6.алименты 7.дополнительные выплаты за работу в ночное время 8.доходы индивидуального предпринимателя, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход Ответ: 2,5,6,8

- 26). Может ли представляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет 1.нет 2.да - 12 - 3.да, если ребенок учится на очном отделении учебного заведения Ответ:3
- 27) Имеет ли право налогоплательщик, продавший квартиру, которая была у него в собственности 6 лет, право на имущественный налоговый вычет в размере полученных от реализации средств 1.да 2.нет 3.имеет, но в размере не более 2 млн. руб. Ответ:1
- 28). Имеет ли налогоплательщик – индивидуальный предприниматель право на профессиональный налоговый вычет, если он не может документально подтвердить свои расходы 1.имеет в размере заявленных расходов 2.имеет в размере 20% дохода 3.не имеет Ответ:2
- 29)Какова ставка НДФЛ налогоплательщика – нерезидента, получившего доход на территории РФ 1.13% 2.9% 3.30% 4.15% Ответ:3
- 30) Какова ставка НДФЛ налогоплательщика - российской организации, получившего дивиденды от участия в деятельности другого российского предприятия 1.6% 2.13% 3.30% 4.15% Ответ: 2 -
- 31)Налогоплательщик – преподаватель медицинского ВУЗа, получил доход по месту основной работы и за консультирование в клинической больнице. По какой ставке он заплатит НДФЛ 1.30% 2.15% 3.9% 4.13% Ответ:4
- 32)Что является объектом налогообложения налогом на прибыль 1.доходы организаций 2.материальная выгода 3.прибыль налогоплательщика 4.валовая прибыль Ответ:3
- 33) Как классифицируются полученные налогоплательщиком доходы 1.доходы от основной деятельности и остальные виды доходов 2.доходы от реализации товаров (работ, услуг) и от реализации имущества 3.доходы от реализации и внереализационные доходы Ответ:3
- 34) К какой группе налогов относится налог на прибыль организаций 1.к федеральным налогам 2.к региональным налогам 3.к местным налогам Ответ:1 35) В какой бюджет поступает налог на прибыль 1.в региональный 2.в региональный и местный 3.в федеральный 4.в федеральный и региональный Ответ:4
- 36) Являются ли плательщиками налога на прибыль банки и страховые компании 1.да 2.нет 3.являются по основной деятельности Ответ:1
- 37) Являются ли казино плательщиками налога на прибыль 1.да 2.нет Ответ:2 38). Уменьшает ли доход организации, исчисляемый в целях налогообложения прибыли, отрицательный результат от реализации товаров (работ, услуг) 1.уменьшает 2.не уменьшает 3.уменьшает в случаях, предусмотренных законодательством Ответ:1
- 39) Какой размер налоговой ставки применяется в настоящее время при налогообложении прибыли 1.в зависимости от вида деятельности 2.в зависимости от форм собственности 3.20% для всех форм собственности и видов деятельности Ответ:3
- 40). Имеют ли право органы власти субъектов федерации менять ставку налога на прибыль 1.имеют, но не более, чем на 6,5% 2.не имеют 3.имеют в любом размере Ответ:1
- 41) Учитываются ли авансы, полученные в качестве предоплаты товаров (работ, услуг) при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль по методу начисления 1.да 2.нет - Ответ:2

42) Учитываются ли средства, полученные в виде взноса в уставный фонд, при определении налоговой базы по налогу на прибыль 1.да 2.нет Ответ:2

43) Учитываются ли средства, полученные по договору кредита или займа при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль 1.да 2.нет Ответ:2 44) Что понимается под расходами предприятия в целях налогообложения прибыли 1.любые понесённые затраты 2.затраты на производство 3.экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты 4.затраты, понесенные в пределах установленных нормативов Ответ:3

45) Включаются ли в расходы на оплату труда премии, полученные по итогам года 1.включаются, если выплаты предусмотрены трудовым договором 2.включаются в любом случае 3.не включается Ответ:1

46). Сколько видов амортизации предусмотрено в целях налогообложения прибыли 1.4; 2.2; 3.в зависимости от учетной политики предприятия Ответ:2

47) К каким видам расходов относятся расходы в виде процентов по долговым обязательствам 1.к расходам от реализации 2.к внереализационным расходам Ответ:2

48) Что такое сомнительный долг 1.любая задолженность, не погашенная в срок 2.любая задолженность, не погашенная в течение налогового периода 3. задолженность, не погашенная в течение 90 дней 4.любая задолженность, не погашенная в срок, не обеспеченная залогом или банковской гарантией Ответ:4 1

49). Каков размер резерва по сомнительным долгам, включающийся в расходы налогоплательщика 1.вся сомнительная задолженность 2.безнадежная задолженность 3. задолженность со сроком возникновения 90 дней + $\frac{1}{2}$ задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней Ответ:3

50) Какой метод признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли применяет организация с ежеквартальным объемом реализации 1 млн. руб. 1.любой, в зависимости от выбранной учетной политики 2.метод начисления 3.кассовый метод Ответ:1

51) Какой метод признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли применяется организацией с ежеквартальным объемом выручки от реализации 800 тыс. руб. 1.любой 2.метод начисления 3.кассовый метод Ответ:1

52) В течение какого времени налогоплательщик имеет право осуществлять перенос убытков на будущее для целей налогообложения прибыли. 1.1 год 2.10 лет 3.3 года 4. срок не ограничен Ответ:2

53). Каков порядок исчисления налога на прибыль 1.авансовыми платежами 2.квартальными платежами 3.годовыми платежами Ответ:1

54) Каков налоговый период по налогу на прибыль 1.месяц 2.год 3.квартал Ответ:2

55) Материальные затраты относятся 1.к прямым расходам 2.к косвенным расходам 3. к прямым расходам в соответствии с применяемой учетной политикой Ответ: 3

56) Прямые расходы списываются 1.в полном объеме на расходы текущего периода 2.частично распределяются на расходы будущих периодов Ответ: 2 57) Косвенные расходы списываются 1.в полном объеме на расходы текущего периода 2.частично распределяются на расходы будущих периодов Ответ:1

58). К какому виду налогов относится водный налог 1.федеральный 2.региональный 3.местный Ответ:1

59) Кто является плательщиком водного налога 1.физические лица, пользующиеся водными ресурсами 2.юридические лица, пользующиеся водными ресурсами 3.юридические и физические лица, пользующиеся водными ресурсами Ответ:3

- 60). Каков налоговый период по водному налогу 1.квартал 2.месяц 3.год Ответ:1
- 61) Как определяется налоговая база при заборе воды при расчете водного налога 1.в процентах к объему реализации налогоплательщика 2.в твердых суммах за налоговый период 3.как объем воды, забранный из водного объекта за налоговый период Ответ:3
- 62) Как определяется налоговая база по водному налогу при использовании водных объектов в целях электроэнергетики 1.как количество произведенной электроэнергии 2.в твердых суммах за налоговый период 3.как объем потребляемой воды Ответ:1
- 63). Изменится ли ставка водного налога при заборе воды сверх лимитов 1.нет 2.увеличивается в 2 раза - 17 - 3.увеличивается в 5 раз Ответ:3
- 64) Какой документ устанавливает регламент специальных налоговых режимов 1.бюджетный Кодекс РФ 2.Конституция РФ 3.Постановление Правительства РФ 4.Налоговый Кодекс РФ Ответ:4
- 65) Является ли переход на уплату Единого сельскохозяйственного налога добровольным 1.да 2.нет Ответ:1
- 66) Какие из перечисленных налогов платят сельскохозяйственные производители-организации, перешедшие на ЕСХН 1.транспортный налог 2.налог на прибыль 3.акцизы 4..налог на добавленную стоимость по импортным операциям 5.НДПИ Ответ: 1,3,4,5
- 67). Что признается объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом 1.доход 2.прибыль 3.выручка от реализации 4.доходы минус расходы Ответ:4
- 68). Какова величина налогового периода по единому сельскохозяйственному налогу 1.месяц 2.квартал 3.год Ответ: 3
- 69)Кто является плательщиком единого налога при упрощенной системе налогообложения 1.организации 2.индивидуальные предприниматели 3.организации и индивидуальные предприниматели Ответ:3
- 70) Что является объектом налогообложения при УСН 1.доход 2. доход минус расход 3.выручка от реализации 4.доход или доход минус расход по выбору налогоплательщика Ответ:4
- 71)Какова величина налоговой ставки при налогообложении дохода за минусом расхода 1.9% 2.24% 3.15% 4.15%, но по решению региональных властей она может быть снижена до 5%. Ответ : 4
- 72) Имеет ли право налогоплательщик УСН на перенос убытков на будущее 1.да 2.нет 3.да, но только убытков, полученных в период работы на УСН Ответ:3
- 73) При УСН перечень расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, является 1.открытым 2.закрытым Ответ:2
- 74) Минимальный налог, предусмотренный при УСН для плательщиков, объект налогообложения которых доходы минус расходы, зачисляется 1.в федеральный бюджет 2.в региональный бюджет 3. в социальные фонды Ответ:3
- 75) Имеет ли индивидуальный предприниматель, использующий труд 2-х наемных работников, право на переход на уплату патента 1.да 2.нет Ответ:1 77). Уменьшают ли сумму единого налога, взимаемого в связи с применением УСН, отчисления в Пенсионный фонд 1.да 2.нет 3.уменьшают, но не более чем на 50% Ответ: 3
- 78). Имеет ли право организация, выручка от реализации которой за 9 месяцев, предшествующих переходу на УСН, составляет 125 млн. руб., численность работников 193 чел. и остаточная стоимость оборудования 150млн. руб., перехода на УСН 1.нет 2.да Ответ:1
- 79) Предполагается ли уплата единого налога при УСН авансовыми платежами 1.да 2.нет Ответ:1

80) Кто является плательщиком транспортного налога 1.юридические лица 2.юридические и физические лица 3.лица, на которых в соответствии с законодательством зарегистрированы транспортные средства Ответ:3

81) Кем устанавливается транспортный налог 1.Министерством по налогам и сборам 2.Налоговым Кодексом 3.Налоговым Кодексом и законами субъектов федерации Ответ:3

82) Что является объектом налогообложения 1.грузовые и легковые автомобили 2.самолеты и вертолеты, теплоходы и яхты - 21 - 3.транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ Ответ:3

83) От чего зависит налоговая база по автомобилям при расчете транспортного налога 1.в зависимости от страны изготовителя 2.в зависимости от срока службы автомобиля 3.в зависимости от мощности автомобиля в л.с Ответ:3. 84). Имеют ли право органы власти субъекта федерации на произвольное установление ставки транспортного налога 1.да 2.нет 3.имеют право изменять ставку в 3 раза в сторону повышения 4.имеют право изменять ставку в 10 раз в любую сторону Ответ:4

85) Налог на имущество организаций устанавливается: 1.Налоговым Кодексом РФ 2.Бюджетным кодексом РФ 3.Законами субъектов федерации 4.Налоговым Кодексом РФ и законами субъектом федерации Ответ:4

86) Кто является налогоплательщиком налога на имущество организаций 1.российские организации 2.российские организации и индивидуальные предприниматели 3.российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство или имеющие имущество на территорию РФ Ответ:3

87) Что является объектом налогообложения налогом на имущество организаций 1.основные фонды и нематериальные активы 2.основные фонды и оборотные активы 3.недвижимое имущество, учитываемое в балансе в качестве объектов основных средств Ответ:3

88) Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций 1.как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения и кадастровая стоимость имущества 2.как среднегодовая стоимость основных фондов 3.как среднегодовая стоимость основных и оборотных фондов 4. кадастровая стоимость Ответ:1

89) По какой стоимости учитывается имущество организаций в целях налогообложения налогом на имущество 1.по первоначальной 2.по остаточной Ответ:2

90) Какова величина налогового периода по налогу на имущество организаций 1.год 2.месяц 3.квартал Ответ:1

91) Если по налогу на имущество организаций предусматривается отчетный период, то какова его длина 1. не предусматривается 2.квартал, полугодие, 9 месяцев 3.квартал 4.месяц Ответ:2

92). Кем устанавливается налоговая ставка по налогу на имущество организаций 1.Налоговым кодексом РФ 2.Бюджетным кодексом РФ 3.Федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий год 4.Законами субъектов федерации в пределах не более 2,2% Ответ: 4

93) Предусматриваются ли налоговые льготы по налогу на имущество организаций 1.да 2.нет Ответ:1

94) В какой бюджет уплачивается налог на недвижимое имущество обособленного подразделения организаций 1.в бюджет региона, где зарегистрировано основное подразделение организации 2.в бюджет региона, где зарегистрировано обособленное подразделение организации 3.в бюджет региона по местонахождению объекта недвижимого имущества Ответ:3

95) Каков порядок установления земельного налога 1.устанавливается НК РФ 2.устанавливается Законами субъектов федерации и НК РФ 3.устанавливается нормативно-

правовыми актами представительных органов муниципальных образований и НК РФ
4.устанавливается Бюджетным Кодексом 5.устанавливается Законами субъектов федерации
и нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления
Ответ:3

96) Каковы полномочия представительных органов муниципальных образований в области законодательства по земельному налогу 1.устанавливают ставку налога 2.устанавливают правила оценки земли 3.устанавливают ставку налога в установленных НК РФ пределах, порядок и сроки уплаты налога Ответ:3

97) Имеют ли право представительные органы муниципальных образований на установление налоговых льгот по земельному налогу 1.да 2.нет Ответ:1

98). Кто признается налогоплательщиком по земельному налогу 1.любые владельцы земельных участков 2.организации – владельцы земельных участков 3.организации и физические лица – владельцы земельных участков на правах собственности, постоянного пользования или пожизненного наследуемого владения 4.физические лица, владельцы земельных участков Ответ: 3

99) Как определяется налоговая база по земельному налогу 1.как кадастровая стоимость земли 2.как рыночная стоимость земли 3.как балансовая стоимость земли Ответ: 1

100). Каким законодательством определяется кадастровая стоимость земли 1.бюджетным 2.налоговым 3.земельным 4.финансовым Ответ:3

101) Каков налоговый период по земельному налогу 1. год 2. месяц 3. квартал Ответ:1

102) Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – организациями 1.самостоятельно 2.налоговым органом Ответ:1

103). Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – физическими лицами (кроме ИП) 1.самостоятельно 2.налоговым органом Ответ:2

104) Законодательство о налогах и сборах – это 1. Налоговый и бюджетный кодексы 2. Налоговый кодекс и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах 3. Оба ответа верны 4. Оба ответа не верны. Ответ: 2

105). Что такое «доход» в целях налогообложения? 1. Выручка от реализации товаров, работ, услуг 2. Прибыль налогоплательщика 3. Экономическая выгода 4. Все ответы не верны 5. Все ответы верны Ответ: 3

106) Плательщиками торгового сбора являются а) только ИП; б) только организации; в)только физические лица

107) Торговый сбор является ?а) федеральным сбором; б) региональным сбором; в) местным сбором; г) специальным налоговым режимом.

108). Торговый сбор устанавливается в отношении а) всех видов деятельности; б) определенных видов деятельности; в) грузоперевозок транспортом общего пользования; г) всего вышеперечисленного.

3. Комплект оценочных средств для промежуточной аттестации

3.1. Практические задания (ПЗ)

Вариант 1

1.Теоретический вопрос. Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты акцизов.

2. Заполнить платежное поручение на уплату налога на добавленную стоимость за 2 квартал 2018г. Сумма налога 72980 руб. Дата уплаты 25.07.2018г. Номер платежного поручения №8.

Исходные данные:

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Город»
ИНН 3122000772, КПП 312201001, ОКТМО 14205000002

Расчетный счет 40702810807130100633

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

Вариант 2

1. Теоретический вопрос. Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

2. Решение задач.

Определить сумму транспортного налога, подлежащую доплате в бюджет за налоговый период год. Отразить операции по начислению и перечислению налога на счета бухгалтерского учёта.

ЗАО "Алекс" занимается торговлей канцелярскими товарами в г. Алексеевка по Белгородской области.

По состоянию на 1 января 2016 г. на балансе организации находятся следующие транспортные средства:

1) легковой автомобиль ВАЗ-21099 с мощностью двигателя 88 л. с. Машина приобретена в феврале 2015 г. и зарегистрирована в ГИБДД в том же месяце;

2) легковой автомобиль Газель с мощностью двигателя 120 л. с. Машина приобретена в 2010 г., а 15 сентября 2015 г. было возбуждено уголовное дело по факту ее угона;

Все транспортные средства ЗАО "Алекс" зарегистрированы в органах ГИБДД Белгородской области. В течение 2015 г. организацией начислены авансовые платежи в общей сумме 2100 руб.

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

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

- для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л. с. до 150 л. с. - 35 руб/л. с.

Вариант 3

1. Теоретический вопрос. Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

2. Заполнить платежное поручение на уплату транспортного налога за 20--г. Дата уплаты 10.02.20--г. Номер платежного поручения №4.

Исходные данные:

Полное наименование организации – Открытое акционерное общество ЗАО "Алекс".

КБК – 18210604011021000110

ОКТМО – 31212044812, ИНН – 3122000643, КПП – 312201001

Расчётный счёт № 40700455757677300066

Реквизиты: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Белгородской области

ИНН 7715006852, КПП 771501001

Расчетный счет 70301810300000010002
 Обслуживающий банк Валуйский филиал ОАО «Москвипромстройбанк»
 г. Валуйки, БИК банка 047708739, Корр. счет банка 30101810100000000739
 Кассир банка Шульженко В.

Вариант 4

1. Теоретический вопрос. Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

2. Заполнить платежное поручение на уплату налога на имущество организаций за 20--г. Сумма налога -258 125 рублей. Дата уплаты 10.02.20--г. Номер платежного поручения №4.

Исходные данные:

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

КБК – 18210602010021000110, ОКТМО – 14315000000, ИНН – 3122000496, КПП – 312201001

Расчётный счёт № 40567855757639308877

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

Вариант 5

1. Теоретический вопрос.

Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты водного налога.

2. Заполнить платежное поручение на уплату страховых взносов в Фонд социального страхования (ВНиМ) за февраль 20--г. Дата уплаты 15.03.20--г. Номер платежного поручения №4.

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

КБК – Определить?

ОКТМО – 14775000000, ИНН – 7722000678, КПП – 772201001

Расчётный счёт № 40700455757639300038

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.

Вариант 6

1. Теоретический вопрос. Экономическая сущность налог на игорный бизнес

2. Заполнить платежное поручение на уплату налога на доходы физических лиц. Сумма налога -145215 рубль. Дата уплаты 15.02.20--г. Номер платежного поручения №5.

Исходные данные:

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

КБК – 392 1 02 02010 06 1000 160

ОКТМО – 14775000007, ИНН –7722000611, КПП – 772201001
 Расчётный счёт № 40700455757639300038
 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.

Вариант 7

1. Теоретический вопрос. Общие и специальные режимы налогообложения.

2. Решение задач.

Определить сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет по итогам отчетного периода 6 месяцев (1 полугодие).

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

1. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества ООО «Май» за 6 месяцев (1 полугодие) 20—г.

2. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации ООО «Май» за 6 месяцев (1 полугодие) 20—г.

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

Стоимость имущества на:

01.01.20--г. – 98 000 рублей

01.02.20--г. – 81 000 рублей

01.03.20--г. – 96 000 рублей

01.04.20--г. – 97 000 рублей

01.05.20--г. – 88 000 рублей

01.06.20--г. – 74 000 рублей

01.07.20--г. – 98 000 рублей

Вариант 8

1. Теоретический вопрос. Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.

2. Заполнить платежное поручение на уплату налога на прибыль организаций за 20--г.

Сумма налога 458000 рублей. Дата уплаты 28.03.20--г. Номер платежного поручения №15.

Исходные данные:

Оформить платёжное поручение для перечисления налога на добавленную стоимость.

Исходные данные для платежного поручения :

- Платежное поручение № 53
- Дата составления платежного поручения 20.04.20—г.
- Вид платежа –электронно
- Статус лица оформившего платежное поручение 01
- Плательщик ООО «Гарант»
- ИНН 3122000605
- КПП 312201001
- Сумма в цифрах ?рублей. Сумма прописью?.
- Расчетный счет ООО «Гарант» 40702810807130100611
- Банк плательщика ООО «Гарант» 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 041408738
 - Счет банка получателя 40101810600000010102
 - Вид оплаты 01
 - Очередность платежа 5
 - Получатель
 - Код бюджетной классификации:
18210301000011000110
 - ОКТМО 14205000000
 - Основание платежа ТП
 - Налоговый период годовой платеж -??.?. 20—
 - Номер документа для текущего платежа 0.
 - Дата документа, дата подписи декларации-0
 - Тип платежа 0.
 - Назначение платежа ?
- Кассир банка Варежка Валентина Ивановна

Вариант 9

1. Теоретический вопрос. Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.

2. Решение задач.

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период 2018 год. Отразить операции по начислению и перечислению налога на счета бухгалтерского учёта.

ОАО «Моряк» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год получены следующие показатели:

Выручка от реализации работ, услуг – 40204 рублей,
выручка от реализации прочего имущества – 21005 рублей.

Прямые расходы налогоплательщика, связанные с выполнением работ, услуг за налоговый период – 14005 рублей, расходы на покупные товары – 8105 рублей.

Сумма ранее уплаченных авансовых платежей, за 9 месяцев 2018 года составила 2407 рублей, в том числе:

- в федеральный бюджет - 500 рублей;
- в региональный бюджет – 1907 рублей.

Вариант 10

1. Теоретический вопрос. Понятие и сущность налоговой декларации.

2. Заполнить платежное поручение. Оформить платёжное поручение для перечисления налога на имущество организаций в бюджет за 1 квартал 20-- г. Сумма налога 36000 рублей. Номер платежного поручения №4.

Исходные данные:

Дата уплаты и дата составления платежного поручения? (Срок уплаты определить в соответствии с гл. 30 НК РФ).

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

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, 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

Вариант 11

1. Теоретический вопрос. Налоговые ставки по НДС.

2. Заполнить платежное поручение на уплату НДС за 2 квартал 20---. Сумма налога 56000 рублей. Дату составления платежного поручения и срок уплаты определить в соответствии с гл. 21 НК РФ.

Исходные данные:

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Город»

ИНН 3122000772, КПП 312201001, ОКТМО 14205000002

Расчетный счет 40702810807130100633

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

Вариант 12

1. Теоретический вопрос. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин

2. Решение задач.

Определить предельную базу для исчисления страховых взносов в ПФ, ФСС, ФОМС. Определить размер страховых взносов по общеустановленным тарифам в ПФ, ФСС, ФОМС, если сумма выплат и иных вознаграждений физического лица Смирнова С. И. за 20-- год составили:

Январь	65600 руб.	Июль	82300 руб.
Февраль	58700 руб.	Август	163750 руб.
Март	82000 руб.	Сентябрь	182600 руб.
Апрель	82080 руб.	Октябрь	80100 руб.
Май	88600 руб.	Ноябрь	158400 руб.
Июнь	83020 руб.	Декабрь	105200 руб.

Вариант 13

1. Теоретический вопрос.

Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.

2. Заполнить платежное поручение на уплату налога на прибыль организаций за 20--г. Сумма налога 125870 рублей. Дата уплаты 28.03.20--г. Номер платежного поручения №15. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль организаций в бюджет.

Исходные данные: Оформить платёжное поручение для перечисления налога на добавленную стоимость.

Исходные данные для платежного поручения :

- Платежное поручение № 53
- Дата составления платежного поручения 20.04.20—г.
- Вид платежа –электронно
- Статус лица оформившего платежное поручение 01
- Плательщик ООО «Гарант»
- ИНН 3122000605
- КПП 312201001
- Сумма в цифрах ?рублей. Сумма прописью?.
- Расчетный счет ООО «Гарант» 40702810807130100611
- Банк плательщика ООО «Гарант» 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 041408738
- Счет банка получателя 40101810600000010102
- Вид оплаты 01
- Очередность платежа 5
- Получатель
- Код бюджетной классификации:
- 18210301000011000110
- ОКТМО 14205000000
- Основание платежа ТП
- Налоговый период годовой платеж -КВ.0?.20—
- Номер документа для текущего платежа 0.
- Дата документа, дата подписи декларации-0
- Тип платежа 0. Назначение платежа ?

Кассир банка Варезка Валентина Ивановна

Вариант 14

1. Теоретический вопрос.

Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога .

1. .Заполнить платежное поручение на уплату налога на прибыль организаций за 20--г. Сумма налога 88250рублей. Дата уплаты 28.03.20-г. Номер платежного поручения №4.

Исходные данные:

Оформить платёжное поручение для перечисления налога на добавленную стоимость.
Исходные данные для платежного поручения :

- Платежное поручение № 53
- Дата составления платежного поручения 20.04.20—г.
- Вид платежа –электронно
- Статус лица оформившего платежное поручение 01
- Плательщик ООО «Гарант»
- ИНН 3122000605
- КПП 312201001
- Сумма в цифрах ?рублей. Сумма прописью?.
- Расчетный счет ООО «Гарант» 40702810807130100611
- Банк плательщика ООО «Гарант» 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 041408738
- Счет банка получателя 40101810600000010102
- Вид оплаты 01
- Очередность платежа 5
- Получатель
- Код бюджетной классификации:18210301000011000110
- ОКТМО 14205000000
- Основание платежа ТП
- Налоговый период годовой платеж -КВ.0?.20—
- Номер документа для текущего платежа 0.
- Дата документа, дата подписи декларации-0
- Тип платежа 0. Назначение платежа ?

Кассир банка Варежка Валентина Ивановна

Вариант 15

1..Теоретический вопрос. Экономическая сущность. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц

2.Задача

На основании исходных данных определить сумму единого сельскохозяйственного налога за 20-- год и заполнить налоговую декларацию.

Условие:

За отчетный период ООО «Петровское» получен доход в сумме 2907841 руб., сумма расходов составила 1785433 руб. По итогам полугодия был уплачен авансовый платеж в размере 32300 руб.

Исходные данные:

ИНН 3122423880- -

КПП 312201001

Номер корректировки 0

Налоговый период 34

Отчетный период 20-- г.

Представляется в налоговый орган (код) 3122

По месту нахождения учета (код) 210

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Петровское»

ОКВЭД 01.24.00

Номер контактного телефона: 6-15-22

Руководитель организации: Сергеев Николай Алексеевич

Код бюджетной классификации 18210503000011000110

Код по ОКАТО 5625900000

Вариант 16

1..Теоретический вопрос.

Экономическая сущность. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц

2.Задача

На основании следующих данных

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 платежного поручения исходные данные:

Реквизиты полей платежного поручения: Дата поступления: 15июнь 2018г.; Дата списания: 15 июня 2018г.; Дата составления: 15 июня 2018г.; Номер платежного 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 № 40700455757639306665

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.

Вариант 17

1.Теоретический вопрос. Экономическая сущность акцизов, элементы налога

2.Задача

На основании следующих данных заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций и определить:

1. Сумму налога на прибыль за 20-- год (всего и в том числе в федеральный, региональный бюджеты).
2. Сумму налога подлежащего к уплате в бюджет, при условии, что сумма авансовых платежей за 9 месяцев 20-- года составила 60750 рублей, в том числе:
 - в федеральный бюджет - 5050 рублей;
 - в региональный бюджет – 55700 рублей.
3. Срок уплаты налога на прибыль за налоговый период.

Условие:

ЗАО «Сокол» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год получены следующие показатели:

Выручка от реализации (доход) товаров, работ, услуг собственного производства – 683425 рублей.

Выручка от реализации прочего имущества – 112596 рублей.

Выручка от реализации покупных товаров – 747816 рублей.

Внереализационные доходы – 54373 рубля.

Прямые расходы налогоплательщика связанных с собственным производством товаров (работ, услуг) за налоговый период – 188512 рублей.

Расходы на покупные товары – 790577 рублей.

Расходы на приобретение прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией – 54200 рублей.

Расходы на коммунальные услуги – 98550 рублей.

Прочие расходы – 25339 рублей.

Исходные данные:

ИНН 7715334520

КПП 771501001

Номер корректировки 0

Налоговый период 34

Отчетный период 20-- г.

Представляется в налоговый орган (код) 7715 по месту нахождения (учета) (код) 214

Полное наименование организации: Закрытое акционерное общество «Сокол»

ОКВЭД 15.13.10

Номер контактного телефона (495) 468-36-00

Руководитель организации: Бугаков Андрей Михайлович

Код по ОКАТО 45286563000

Код бюджетной классификации:

- в федеральный бюджет – 18210101011011000110

- в бюджет субъекта РФ - 18210101012021000110

Вариант 18

1. Теоретический вопрос. Экономическая сущность страховых взносов во внебюджетные фонды. Категории налогоплательщиков. Тарифы. Предельная база для расчета страховых взносов.

2. Задача

- Определить сумму НДФЛ у служащего Петрова Н. К. Петров Н. К. является налоговым резидентом РФ в течение января получил в организации ООО «Лидер» следующие доходы:
 - заработная плата в размере 28000 руб.
 - премия в размере 20000 руб.
 - Составить бухгалтерские проводки по учёту налога на доходы физических лиц.
 - Указать бухгалтерские документы, отражающие данные хозяйственные операции.

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
		Начислен налог на доходы физических лиц.	
		Уплачен налог на доходы физических лиц	

Вариант 19

1 Теоретический вопрос. Экономическая сущность транспортного налога. Элементы налога.

2.Задача

Определите сумму налога на доходы физических лиц за период с января по апрель.

Условие:

Фесенко В. С. является инвалидом с детства, работает в ООО «Полет» плотником, заработная плата 35000 рублей в месяц. Он имеет ребенка, которому 16 лет.

В феврале им получен выигрыш в сумме 12000 рублей. В марте получены дивиденды в сумме 6000 руб.

Вариант 20

6. Теоретический вопрос. Экономическая земельного налога. Элементы налога

2.Задача

За 1 квартал 20-- г. работникам ООО «АСПЕКТ» начислена зарплата:

- за октябрь - 225 680,42 руб.;

- за ноябрь - 251 123,15 руб.;

- за декабрь - 289 521,75 руб.

Определить сумму начисленных страховых взносов по действующим общим тарифам страховых взносов во внебюджетные фонды ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ. Составить корреспонденцию счетов по начисленным суммам страховых взносов.

3.2. Контрольные вопросы (КВ)

КВ1 Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ.

КВ2 Элементы налогообложения

КВ 3 Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов в бюджетную систему РФ (поля платежного поручения). Очередность исполнения налоговых платежей

КВ4 Классификация налогов и сборов. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы.

КВ5 Расчет налогов и отражение их начисления и перечисления по сч. 68.

КВ6.Расчет страховых взносов и отражение их начисления и перечисления по сч. 69.

КВ7 Общие и специальные режимы налогообложения.

- КВ 8 Понятие и сущность налоговой декларации
- КВ 9 Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
- КВ 10 Элементы единого налога ЕСХН.
- КВ 11 Налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость
- КВ12 Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.
- КВ13 Элементы акцизов. Порядок исчисления и уплаты.
- КВ14 Экономическая сущность налога на прибыль. Понятие налогооблагаемой прибыли.
- КВ15 Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли организаций. Элементы налога
- КВ16 Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Понятие налоговых агентов.
- КВ17 Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц
- КВ18 Налоговые ставки по НДФЛ. Налоговые вычеты по НДФЛ.
- КВ19 Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
- КВ 20 Водный налог. Экономическая сущность водного налога. Элементы налогов.
- КВ21 Экономическая сущность налога на имущество организаций. Элементы налога.
- КВ 22 Учет налога на имущество организаций. Особенности исчисления и уплаты налога.
- КВ 23 Экономическая сущность транспортного налога. Элементы налога. Учет транспортного налога
- КВ24 Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения.
- КВ 25 Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение.
- КВ 26 Элементы страховых взносов: плательщики, объекты начисления, порядок определения базы начисления для ИП.
- КВ 27 Экономическая сущность, элементы страховых взносов: плательщики, объекты начисления, порядок определения базы начисления для организаций, работодателей.
- КВ 28 Источники уплаты налогов, сборов, пошлин
- КВ 29 Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- КВ 30 Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
- КВ 31. Организация расчетов по торговому сбору

Критерии оценивания

«5» «отлично» или «зачтено» – студент показывает глубокое и полное овладение содержанием программного материала по МДК, 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 овладения общими и профессиональными компетенциями и демонстрирует готовность к профессиональной деятельности;

«4» «хорошо» или «зачтено» – студент в полном объеме освоил программный материал по МДК, 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 овладения общими и профессиональными компетенциями и готовность к профессиональной деятельности;

«3» «удовлетворительно» или «зачтено» – студент обнаруживает знание и понимание основных положений программного материала по МДК, 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» или «не зачтено» – студент имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определении понятий, беспорядочно и неуверенно излагает программный материал по МДК, не умеет применять знания для решения практических и профессиональных задач, не демонстрирует овладения общими и профессиональными компетенциями и готовность к профессиональной деятельности.

3. Информационное обеспечение

Основные источники:

1. Ведение расчетных операций (СПО). Учебное пособие/ Лаврушин О.И. под ред. И др.- М.: КноРус, 2019 - 248 с.
2. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули, учебник/Елицур М.Ю.: -М.: Форум, 2019-200 с.
3. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО/И.М.Дмитриева-7-е изд., переаб. и доп.-М.:Юрайт,2023-304 с.
4. Бухгалтерский учет, учебник / Богаченко В.М.- Ростов н/Д.: Феникс, 2018 – 538 с.
5. Налоговый учет и отчетность,3- е изд., пер. и дополн. Учебник и практикум СПО/ Малис Н.И. – М.: Юрайт, 2019 – 407 с.
6. Налоги и налогообложение:учебное пособие/В.Р.Захарьин-3-е изд.,перераб. И доп.- М.: ИД Форум,2023-336 с.
7. Налоги и налогообложение: учебник/ О.В. Скворцов. – 15-е изд. – М.: Академия, 2018. – 272 с.
8. 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:

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3, 4 (в действующей редакции).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2 (в действующей редакции).
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
5. Уголовный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
6. Земельный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
7. Федеральный закон Российской Федерации «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».
8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).

9. Федеральный закон Российской Федерации от 15.12.2001 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
10. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
11. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
12. Федеральный закон от 1 апреля 1996 года N 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (в действующей редакции).
13. Федеральный закон «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» от 28.01.2020 N 5-ФЗ (действующая редакция)
14. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 N 125-ФЗ (последняя редакция)
15. Федеральный закон «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 22.12.2020 N 434-ФЗ (действующая редакция)
16. Федеральный закон «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год» от 22.12.2005 N 179-ФЗ (действующая редакция)
17. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 №329 «О Министерстве Финансов Российской Федерации» (в действующей редакции).
18. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (действующая редакция)
19. Приказ Минфина России от 12.11.2013 №107н "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (в действующей редакции)
20. Приказ Минфина от 21.12.1998 № 64н «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»
21. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в действующей редакции)
22. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7 -3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).
23. Приказ ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/228@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»
24. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (в действующей редакции).
25. Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@» (в действующей редакции).

26. Приказ ФНС России от 08.12.2020 N КЧ-7-3/887@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме» (в действующей редакции).
27. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (в действующей редакции).
28. Приказ ФНС России от 27.08.2020 N ЕД-7-3/610@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, а также на виноград в электронной форме» (в действующей редакции).
29. Приказ ФНС России от 13.10.2020 N ЕД-7-3/747@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы в электронной форме и порядка ее заполнения»
30. Приказ ФНС России от 09.11.2015г. №ММВ -7 – 3/497@ «Об утверждении формы налоговой декларации по водному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по водному налогу в электронной форме» (в действующей редакции).
31. Приказ ФНС России от 05.07.2019 № ММВ-7-21/337@ «Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015 № ММВ-7-2/149@» (в действующей редакции).
32. Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@» (в действующей редакции).
33. Положение Банка России от 27.02.2017 N 579-П (ред. от 14.09.2020) «О Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения» (Зарегистрировано в Минюсте России 20.03.2017 N 46021)
34. Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Москва. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>
35. Министерство финансов Российской Федерации: официальный сайт. – Москва. – URL: <https://minfin.gov.ru/ru/>
36. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – Москва. – URL: <http://www.consultant.ru/about/sps/>
37. Информационно-правовой портал «Гарант. ру» – Москва. – URL: <http://www.garant.ru/>
38. Налоговая политика и практика: официальное информационно-аналитическое издание Федеральной налоговой службы/ учредитель – Федеральная налоговая служба. — URL: <http://nalogkodeks.ru/>
39. Бухгалтерский учет: теоретическое и научно-практическое издание/ учредитель журнала – Министерство Финансов Российской федерации URL: <http://www.buhgalt.ru/>
40. Главная книга: периодическое печатное и электронное издание/ URL: <https://glavkniga.ru/>

41. Главбух : периодическое печатное и электронное издание/
URL: <https://www.glavbukh.ru/>
42. Гомола А.И. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: учебник .- М.: ИЦ Академия, 2017.
43. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО/ И.М.Дмитриева.-5-е изд., пер. и доп. - М.: Юрайт, 2017
44. 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.
45. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение : учебник. М.: ИД Форум ,2017 – 336 с
46. Ведение расчетных операций (СПО). Учебное пособие/ Лаврушин О.И. под ред. И др.- М.: КноРус,2019 - 248 с.
47. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие / О.В., Скворцов Академия. 2014,-272с.
48. Вещунова Н.Л., Бухгалтерский и налоговый учет. / Н.Л. Вещунова - М.: ТК Велби.- Проспект, 2014.
49. Бухгалтерское дело, учебное пособие/ Хахонова Н.Н.- М.:КноРус, 2016-576 с.
50. Аудит: Учебник для СПО / В.П. Суйц.- М.: КНОРУС, 2016.– 208 с.

Цифровая образовательная среда СПО PROФобразование

1. Назарова, А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / А. В. Назарова. — 2-е изд. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 86 с. — ISBN 978-5-4486-0363-1, 978-5-4488-0207-2. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/76995>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей
2. 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/>

Система контроля и оценки освоения программы МДК

Контроль и оценка результатов освоения МДК осуществляется преподавателем в процессе проведения теоретических и практических занятий, дифференцированного зачета.

Результаты (освоенные профессиональные компетенции) с учетом личностных результатов, профессионального стандарта и Чемпионатного движения по профессиональному мастерству «Профессионалы»	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
<p>ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p>	<p>Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов, заполнению налоговых деклараций и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p>	<p>Экспертная оценка в рамках текущего контроля и на практических занятиях. Экспертная оценка выполнения индивидуальных домашних заданий Дифференцированный зачет.</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 навыков по составлению платежных документов по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p>	<p>Экспертная оценка в рамках текущего контроля и на практических занятиях. Экспертная оценка выполнения индивидуальных домашних заданий Дифференцированный зачет.</p>
<p>ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.</p>	<p>Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, заполнению налоговой отчетности во внебюджетные фонды.</p>	<p>Экспертная оценка в рамках текущего контроля и на практических занятиях. Экспертная оценка выполнения индивидуальных домашних заданий Дифференцированный зачет.</p>
<p>ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во</p>	<p>Демонстрация навыков по составлению платежных документов, по начислению и</p>	<p>Экспертная оценка в рамках текущего контроля и на</p>

<p>внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.</p>	<p>практических занятиях. Экспертная оценка выполнения индивидуальных домашних заданий Дифференцированный зачет.</p>
<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам</p>	<p>Обоснованность постановки цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач в области бухгалтерского учета, их эффективность; Способность находить альтернативные варианты решения стандартных и нестандартных ситуаций, принятие ответственности за их выполнение. Своевременность сдачи практических заданий, отчетов по практике; Рациональность распределения времени при выполнении практических работ с соблюдением норм и правил внутреннего распорядка</p>	<p>Экспертная оценка в рамках текущего контроля и на практических занятиях. Экспертная оценка выполнения индивидуальных домашних заданий Дифференцированный зачет.</p>
<p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p>	<p>Способность самостоятельно находить, использовать, анализировать и интерпретировать информацию, используя различные источники, включая электронные, для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. Демонстрация навыков отслеживания изменений в нормативной и законодательной базах</p>	<p>Экспертная оценка в рамках текущего контроля и на практических занятиях. Экспертная оценка выполнения индивидуальных домашних заданий Дифференцированный зачет.</p>
<p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p>	<p>Нахождение и использование информации для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития; осуществление самообразования. Способность к самоанализу и коррекции результатов</p>	<p>Экспертная оценка в рамках текущего контроля и на практических занятиях. Экспертная оценка выполнения индивидуальных домашних заданий</p>

	<p>собственной работы. Активность, инициативность в процессе освоения профессиональной деятельности Демонстрация интереса к инновациям в области профессиональной деятельности</p>	Дифференцированный зачет.
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	<p>Взаимодействие с обучающимися, преподавателями, сотрудниками образовательной организации в ходе обучения, а также с руководством и сотрудниками экономического субъекта во время прохождения практики Объективный самоанализ результатов собственной работы в коллективе</p>	<p>Экспертная оценка в рамках текущего контроля и на практических занятиях. Экспертная оценка выполнения индивидуальных домашних заданий Дифференцированный зачет.</p>
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	<p>Использование механизмов создания и обработки текста, оформления документации на государственном языке РФ. Грамотное ведение деловых бесед, переговоров. Полнота и аргументированность изложения собственного мнения; Деловая электронная и телефонная коммуникация.</p>	<p>Экспертная оценка в рамках текущего контроля и на практических занятиях. Экспертная оценка выполнения индивидуальных домашних заданий Дифференцированный зачет.</p>
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения	<p>Демонстрация своих профессиональных качеств в деловой и доброжелательной форме, активная жизненная позиция. Способность оценивать ситуацию, определять эффективность решений с государственной точки зрения, Ответственность за качество выполняемых работ. Участие во внеаудиторных мероприятиях по направлению подготовки Бухгалтер. Правильность понимания значимости работы бухгалтера и ответственности за свои действия или бездействия</p>	<p>Экспертная оценка в рамках текущего контроля и на практических занятиях. Экспертная оценка выполнения индивидуальных домашних заданий Дифференцированный зачет.</p>

<p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p>	<p>Владение навыками использования информационно-коммуникационных технологий в профессиональной деятельности. Способность решать практические профессиональные задания (кейсы) с использованием бухгалтерского программного обеспечения Способность приобретать новые знания, используя современные информационные технологии</p>	<p>Экспертная оценка в рамках текущего контроля и на практических занятиях. Экспертная оценка выполнения индивидуальных домашних заданий Дифференцированный зачет.</p>
--	---	--