

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Бурятская государственная сельскохозяйственная академия имени В.Р. Филиппова»

Агротехнический колледж

«УТВЕРЖДАЮ»  
Директор АТК

\_\_\_\_\_  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_г.

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ**  
ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация выпускника

бухгалтер

Форма обучения

очная

Составитель: \_\_\_\_\_

Согласовано:

Председатель методической комиссии АТК: \_\_\_\_\_

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_г.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

	Стр.
1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ ФОРМИРУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ИЗУЧЕНИЯ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА	4
2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ.	6
3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА	6
4. СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ИЗУЧЕНИЯ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА	8
5. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	11

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Оценочные материалы (ОМ) для промежуточной аттестации и текущего контроля успеваемости и по междисциплинарному курсу МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами разработаны в соответствии с рабочей программой, входящей в ОПОП СПО для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Комплект оценочных средств по междисциплинарному курсу МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами предназначены для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям образовательной программы, в том числе рабочей программы междисциплинарному курсу МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами для оценивания результатов обучения: знаний, умений, владений.

Оценочные материалы по междисциплинарному курсу МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами включают:

1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации в форме:
  - дифференцированный зачет.
2. Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости:
  - комплект вопросов для устных опросов;
  - деловая игра;
  - комплект практических заданий;
  - тестовые задания.

**1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ ФОРМИРУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ИЗУЧЕНИЯ  
МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСАМДК 03.01. ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И  
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	
Знать:	Уметь:
актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности	распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)
ОК 2. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	
Знать:	Уметь:
номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации	определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска
ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	
Знать:	Уметь:
содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования	определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования
ОК 4. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	
Знать:	Уметь:
психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности	организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности
ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	
Знать:	Уметь:
круг профессиональных задач, профессионального и личностного развития	осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	
Знать:	Уметь:
особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений	грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в	

бюджеты различных уровней	
виды и порядок налогообложения, систему налогов Российской Федерации, элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов, пошлин, оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;	определять виды и порядок налогообложения, ориентироваться в системе налогов Российской Федерации, выделять элементы налогообложения, определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин, оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов, организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	
Знать:	Уметь:
порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКATO, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	
Знать:	Уметь:
начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов;	оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования, осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	
Знать:	Уметь:
процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;	пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКATO (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

## 2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ.

### 2.1 Структура оценочных материалов для промежуточной аттестации и текущего контроля

№п/п	Темы междисциплинарного курса	Индекс компетенции	Способ контроля
1	Промежуточная аттестация	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.	Дифференцированный зачет
Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом			
1	Тема 1.3. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.	Устный опрос Проверка задания Письменное тестирование
2	Тема 1.4. Организация расчетов по региональным налогам и местным налогам	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.	Устный опрос Проверка задания Письменное тестирование Подведение итогов деловой игры
Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами			
1	Тема 2.1. Организация расчетов по Фонду социального страхования	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.	Устный опрос Проверка задания Письменное тестирование
2	Тема 2.2. Организация расчетов по Пенсионному фонду	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.	Устный опрос Проверка задания Письменное тестирование
3	Тема 2.3. Организация расчетов по Фонду обязательного медицинского страхования	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.	Устный опрос Проверка задания Письменное тестирование

## 3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА

### 3.1 Требования к результатам освоения междисциплинарного курса

№ п/п	Индекс компет енции	Содержание компетенции (или ее части)	В результате изучения междисциплинарного курса обучающиеся должны:	
			знать	уметь
1	ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика,	определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в
2	ОК 02.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов	
3	ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессионально		

		й сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование	ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование
4	ОК 04.	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде		
5	ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста		
6	ОК 09.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках		
7	ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней		
8	ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать иххождение по расчетно-кассовым операциям		
9	ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды		
10	ПК 3.4.	Оформлять		

	платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка
<i>Итоговая аттестация в форме дифференцированного зачета</i>			

#### 4. СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ИЗУЧЕНИЯ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА

##### 4.1. Перечень вопросов к *дифференцированному зачету* (с указанием компетенции)

№ пп	Вопросы	Индекс компетенции
1.	Понятие и принципы построения налоговой системы РФ	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
2.	Налоговый кодекс РФ, его структура и содержание	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
3.	Элементы налогообложения	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
4.	Источники уплаты налогов, сборов, пошлин	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
5.	Характеристика налоговых режимов, условия их применения	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
6.	Общая система налогообложения	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
7.	Специальные налоговые режимы	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
8.	Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
9.	Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
10.	Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на доходы с физических лиц	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
11.	Организация расчетов и уплаты водного налога	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
12.	Организация расчетов и уплаты акцизов	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
13.	Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по прочим федеральным налогам	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
14.	Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
15.	Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
16.	Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом	ОК 01.-05., ОК 09., ПК



	по транспортному налогу	3.1.-3.4.
17.	Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по земельному налогу	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
18.	Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по прочим региональным и местным налогам и сборам	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
19.	Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
20.	Образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
21.	Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
22.	Сущность и структура страховых взносов во внебюджетные фонды	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
23.	Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
24.	Порядок расчетов, начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
25.	Синтетический и аналитический учет по счет 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
26.	Расчет страховых взносов в ФСС, отражение их начисления и перечисления по сч. 69-1. Расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, отражение их начисления и перечисления по сч. 69-1.1	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
27.	Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФСС, осуществление контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
28.	Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды: статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
29.	Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Пенсионный фонд	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
30.	Порядок использования средств Пенсионного фонда по направлениям, определенным законодательств	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
31.	Синтетический и аналитический учет по счет 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
32.	Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
33.	Синтетический и аналитический учет по счет 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
34.	Порядок присвоения КБК и образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
35.	Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для страхового взноса, штрафа и пени.	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
36.	Образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
37.	Использование страховых взносов во внебюджетные фонды	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.
38.	Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	ОК 01.-05., ОК 09., ПК 3.1.-3.4.

*Критерии оценивания промежуточной аттестации*

*Критерии оценивания при сдаче дифференцированного зачета*

Оценка «отлично» (86-100 баллов). Обучающийся показывает высокий уровень компетентности, знания учебного материала, раскрывает основные понятия, анализирует. Уверенно и профессионально, грамотным языком, ясно, четко и понятно излагает состояние и суть

вопроса. Обучающийся показывает высокий уровень теоретических знаний по дисциплине. Профессионально, грамотно, последовательно, хорошим языком четко излагает материал, аргументировано формулирует выводы.

*Оценка «хорошо» (71-85 баллов).* Обучающийся показывает достаточный уровень компетентности, знания учебного материала. Обучающийся показывает достаточный уровень профессиональных знаний, свободно оперирует понятиями, методами оценки принятия решений, имеет представление. Ответ построен логично, материал излагается хорошим языком, но при ответе допускает некоторые погрешности.

*Оценка «удовлетворительно» (56-70 баллов).* Обучающийся показывает достаточные знания учебного и лекционного материала, но при ответе отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. В ответе не всегда присутствует логика, аргументы привлекаются недостаточно веские.

*Оценка «неудовлетворительно» (менее 56 баллов).* Обучающийся показывает слабые знания лекционного материала, низкий уровень компетентности, неуверенное изложение вопроса. Обучающийся показывает слабый уровень профессиональных знаний. Неуверенно и логически непоследовательно излагает материал. Неправильно отвечает на поставленные вопросы.

**5. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

**5.1. Комплект вопросов для устных опросов**

Тема. Основы законодательства РФ о налогах и сборах

1. Понятие и принципы построения налоговой системы РФ
2. Налоговый кодекс РФ, его структура и содержание
3. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин
4. Элементы налогообложения
5. Ответственность за нарушения налогового законодательства. Налоговый контроль, его виды

Тема. Виды и порядок налогообложения

1. Характеристика налоговых режимов, условия их применения
2. Общая система налогообложения
3. Специальные налоговые режимы

Тема. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам

1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость
2. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на прибыль
3. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на доходы с физических лиц
4. Синтетический и аналитический учет по счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»
5. Организация расчетов и уплаты водного налога.
6. Организация расчетов и уплаты акцизов.
7. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по прочим федеральным налогам.
8. Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.
9. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по прочим региональным и местным налогам и сборам. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени

Тема Организация расчетов по региональным налогам и местным налогам

1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций
2. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по транспортному налогу
3. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по земельному налогу

Тема. Организация расчетов по Фонду социального страхования

1. Сущность и структура страховых взносов во внебюджетные фонды
2. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации
3. Порядок расчетов, начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
4. Синтетический и аналитический учет по счет 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»
5. Порядок представления отчетности
6. Ответственность за несвоевременное представление отчетности
7. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды: статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа
8. Использование страховых взносов в ФСС

Тема. Организация расчетов по Пенсионному фонду

1. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Пенсионный фонд
2. Порядок использования средств Пенсионного фонда по направлениям, определенным законодательств

3. Синтетический и аналитический учет по счет 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»
4. Использование страховых взносов в ПФ  
Тема. Организация расчетов по Фонду обязательного медицинского страхования
  1. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования
  2. Синтетический и аналитический учет по счет 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»
  3. Использование страховых взносов в ФОМС.
  4. Порядок присвоения КБК и образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
  5. Использование страховых взносов в ФОМС

#### Критерии оценки

*Оценка «отлично» (86-100 баллов).* Обучающийся показывает высокий уровень компетентности, знания учебного материала, раскрывает основные понятия, анализирует. Уверенно и профессионально, грамотным языком, ясно, четко и понятно излагает состояние и суть вопроса. Обучающийся показывает высокий уровень теоретических знаний по дисциплине. Профессионально, грамотно, последовательно, хорошим языком четко излагает материал, аргументировано формулирует выводы.

*Оценка «хорошо» (71-85 баллов).* Обучающийся показывает достаточный уровень компетентности, знания учебного материала. Обучающийся показывает достаточный уровень профессиональных знаний, свободно оперирует понятиями, методами оценки принятия решений, имеет представление. Ответ построен логично, материал излагается хорошим языком, но при ответе допускает некоторые погрешности.

*Оценка «удовлетворительно» (56-70 баллов).* Обучающийся показывает достаточные знания учебного и лекционного материала, но при ответе отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. В ответе не всегда присутствует логика, аргументы привлекаются недостаточно веские.

*Оценка «неудовлетворительно» (менее 56 баллов).* Обучающийся показывает слабые знания лекционного материала, низкий уровень компетентности, неуверенное изложение вопроса. Обучающийся показывает слабый уровень профессиональных знаний. Неуверенно и логически непоследовательно излагает материал. Неправильно отвечает на поставленные вопросы.

## 5.2. Деловая игра

Блиц-опрос представляет собой изучение темы в игровой форме, быстро и интересно провести опрос обучающихся, это первичная проверка понимания обучающимися нового материала. Преподаватель читает вопрос, а обучающиеся должны дать краткий ответ на поставленный вопрос.

Тема. Организация расчетов по региональным налогам и местным налогам

Ответить да/нет

1. К региональному налогу относят земельный налог
2. Счет 68 – пассивный
3. По кредиту счета 68 отражается задолженность организации по налогам и сборам
4. Земельные участки облагаются налогом на имущество
5. Для расчета налоговой базы по налогу на имущество используется средняя стоимость имущества
6. Налоговым периодом по транспортному налогу признается отчетный год.
7. Организации, имеющие налоговые льготы по транспортному налогу не должны представлять заявление в налоговый орган о предоставлении льготы
8. Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются законами субъектов Российской Федерации
9. Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах с года, следующего за годом выпуска транспортного средства
10. На автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с. налоговая ставка составляет 3 руб.

Дать правильный ответ:

1. Какие налоги относятся к региональным?
2. Что признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций

3. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?
4. Каков порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций?
5. Назовите, кто выступает налогоплательщиком транспортного налога?
6. Каков порядок установления налоговых ставок по транспортному налогу?
7. На какую сумму можно уменьшить сумму транспортного налога в соответствии со ст. 362 НК РФ?
8. Какие ставки налога на имущество организаций установлены законом по Республике Бурятия?
9. Какие ставки транспортного налога установлены законом по Республике Бурятия?
10. Дайте определение понятию «Налог»?

#### Критерии оценки

*Оценка «отлично» (86-100 баллов).* Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; теоретические положения изложены с использованием профессиональной лексики; ответы и выступления четкие и краткие, логически последовательные; активное участие в деловой игре.

*Оценка «хорошо» (71-85 баллов).* Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; теоретические положения изложены с использованием профессиональной лексики с незначительными ошибками; ответы и выступления в основном краткие, но не всегда четкие и логически последовательные; участие в деловой игре

*Оценка «удовлетворительно» (56-70 баллов).* Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; теоретические положения изложены со слабым использованием профессиональной лексики; ответы и выступления многословные, нечеткие и без должной логической последовательности; пассивное участие в деловой игре

*Оценка «неудовлетворительно» (менее 56 баллов).* Участник деловой игры продемонстрировал затруднения в понимании сути поставленной проблемы; отсутствие необходимых знаний и умений для решения проблемы; затруднения в построении самостоятельных высказываний; обучающийся практически не принимает участия в игре

### 5.3. Комплект практических заданий

Вопросы для самостоятельной работы

Тема. Основы законодательства РФ о налогах и сборах

1. Ответственность за нарушения налогового законодательства
2. Налоговый контроль, его виды

Тема. Виды и порядок налогообложения

1. Порядок расчета по ЕНВД
2. Порядок расчета по упрощенной системе налогообложения
3. Тема. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам
4. Организация расчетов и уплаты водного налога.
5. Организация расчетов и уплаты акцизов.
6. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по прочим федеральным налогам.
7. Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.

Тема. Организация расчетов по региональным налогам и местным налогам

1. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по прочим региональным и местным налогам и сборам.
2. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени

Тема. Организация расчетов по Фонду социального страхования

1. Порядок представления отчетности.
2. Ответственность за несвоевременное представление отчетности.
3. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды: статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.
4. Использование страховых взносов в ФСС

Тема. Организация расчетов по Пенсионному фонду

1. Организация расчетов страховых взносов для индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов.
2. Организация расчетов страховых взносов для адвокатов

3. Организация расчетов страховых взносов для нотариусов
4. Использование страховых взносов в ПФ
 

Тема. Организация расчетов по Фонду обязательного медицинского страхования

  1. Использование страховых взносов в ФОМС.
  2. Порядок присвоения КБК и образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
  3. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
 

Задания для самостоятельной работы

Задача 1. Исходя из следующих данных определить сумму НДС за отчетный период и оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления НДС в бюджет.  
 Розничный товароборот – 300000 руб., в т.ч. НДС – 20%.  
 Оприходовано и закуплено товара на сумму 120000 руб., в т.ч. НДС – 20%.  
 Реализованы ОС по договорной цене 48000 руб.  
 Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12000 руб., в т.ч. НДС - 20%. Инвентарь оприходован, но не оплачен.

Задача 2. Исчислить налог на прибыль, если:

    - пеня, полученная по хозяйственному договору 300000 руб.;
    - положительная курсовая разница 150000руб.;
    - выручка за реализованную готовую продукцию 360000 руб., в т.ч. НДС – 20%;
    - себестоимость реализованной продукции 180000 руб.;
    - издержки обращения 30000руб.

Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления налога на прибыль в бюджет.

Задача 3. Исчислить балансовую и налогооблагаемую прибыль и рассчитать налог от фактической прибыли, если:

    - выручка от реализации готовой продукции 200000 руб.;
    - себестоимость реализованной продукции 120000 руб.;
    - отрицательная курсовая разница, полученная от реализации ценных бумаг 40000 руб.;
    - доходы от прочей деятельности 15000 руб.

Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления налога на прибыль в бюджет

Задача 4. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по следующим данным:

    - объем выполненных услуг – 220000 руб., в т.ч. НДС – 20%;
    - приобретены и оплачены материалы для производственных нужд на сумму 25000 руб., в т.ч. НДС – 10%;
    - приобретены основные средства на сумму 840000 руб., в т.ч. НДС – 20%.

Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления НДС в бюджет

Задача 5. Организация за отчетный квартал 2018 г. отгрузила следующую продукцию (включая НДС): промышленные товары на сумму 780 т. р.; молочные продукты на сумму 156 т. р. В этом же квартале закуплены детали для ремонта оборудования на сумму 350 т. р. (без НДС). Счет-фактура имеется. Определить сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет и оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления НДС в бюджет

Задача 6. Предприятие ООО «Заря» в отчетном периоде реализовало продукции на сумму 2300 т. р., получило аванс за предстоящую поставку в сумме 150 т. р.; приобрело и оприходовало материалов на 950 т. р.; приобрело основные средства на сумму 380 т. р. Основные средства приняты на учёт. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления НДС в бюджет

Задача 7. Организация получила выручку от оказанных услуг в сумме 240000 руб. с учетом НДС. Сумма понесенных издержек производства равна 110000руб. Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140000 руб. Определить сумму налога на прибыль за отчетный период. Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления налога на прибыль в бюджет

Задача 8. Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 285000 руб.(с учетом НДС 10%). Себестоимость реализованной продукции 195800руб. Получены на безвозмездной основе основные средства от другой организации в размере 65000 руб. Определить сумму налога на прибыль за отчетный период и оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления налога на прибыль в бюджет

Задача 9. Исходя из следующих данных определить сумму НДС за отчетный период и оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления НДС в бюджет

    - Розничный товароборот – 300000 руб., в т.ч. НДС – 20%.
    - Оприходовано и закуплено товара на сумму 120000 руб., в т.ч. НДС – 20%.

Реализованы ОС по договорной цене 48000 руб.

Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12000 руб., в т.ч. НДС - 20%. Инвентарь оприходован, но не оплачен.

Задача 10. Исчислить налог на прибыль, если:

- пеня, полученная по хозяйственному договору 300000 руб.;
- положительная курсовая разница 150000руб.;
- выручка за реализованную готовую продукцию 360000 руб., в т.ч. НДС – 20%;
- себестоимость реализованной продукции 180000 руб.;
- издержки обращения 30000руб.

Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления налога на прибыль в бюджет

Задача 11. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по следующим данным:

- объем выполненных услуг – 220000 руб., в т.ч. НДС – 20%;
- приобретены и оплачены материалы для производственных нужд на сумму 25000 руб., в т.ч. НДС – 10%;
- приобретены основные средства на сумму 780000 руб., в т.ч. НДС – 20%.

Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления НДС в бюджет

Задача 12. Исчислить балансовую и налогооблагаемую прибыль и рассчитать налог от фактической прибыли, если:

- выручка от реализации готовой продукции 200000 руб.(без НДС) ;
- себестоимость реализованной продукции 120000 руб.;
- отрицательная курсовая разница, полученная от реализации ценных бумаг 40000 руб.;
- доходы от прочей деятельности 15000 руб.

Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления налога на прибыль в бюджет

Задача 13. Работнику организации Иванову А.Ю. из числа военнослужащих, инвалиду 3 группы вследствие ранения, полученного при защите РФ, ежемесячно начисляется заработная плата 15000 рублей. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за год, если работник имеет ребенка в возрасте до 18 лет.

Задача 14. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе ООО «Заря» и признаваемых объектом налогообложения в 2018 году составила: на 1 января - 172000 руб.; на 1 февраля - 160000 руб.; на 1 марта - 148000 руб.; на 1 апреля - 520000 руб.; на 1 мая - 572000 руб.; на 1 июня - 460000 руб.; на 1 июля - 448000 руб.; на 1 августа - 372000 руб.; на 1 сентября - 360000 руб.; на 1 октября - 348000 руб.; на 1 ноября - 302000 руб.; на 1 декабря - 292000 руб.; на 31 декабря 2018 г. - 248000 руб. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества и сумму налога на имущество в каждом отчетном периоде и в целом за год.

Задача 15. Организация, переведенная на уплату ЕНВД, оказывает автотранспортные услуги. В январе организацией для перевозок пассажиров использовались 16 микроавтобусов. В феврале взяты в аренду еще 3 микроавтобуса. В марте число транспортных средств не менялось. Определить сумму вмененного дохода и сумму налога за 1 квартал.

Задача 16. Работник организации 1 апреля 2018 г. получил займ в размере 150000 руб. на 8 месяцев под 2% годовых. Проценты погашаются в соответствии с договором в полном размере по истечении 8-ми месяцев. Определите материальную выгоду, включаемую в совокупный облагаемый доход сотрудника, и сумму НДФЛ с него. Оформите проводки по учету расчетов по НДФЛ.

Задача 17. Общероссийская общественная организация инвалидов 12 марта 2018 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 250 кв.м. под строительство. Определите сумму земельного налога, подлежащую уплате за год. Для расчета используйте максимальные ставки. Оформите проводки по учету земельного налога.

Задача 18. Трем сыновьям достался в наследство земельный участок с домом в пригороде Улан-Удэ. Один из сыновей является ветераном боевых действий. Рассчитайте сумму земельного налога, которую должны заплатить сыновья, если общая площадь участка 60 кв.м., доли у сыновей равные. Для расчета используйте максимальные ставки.

Задача 19. Гражданин, член жилищного кооператива, является одновременно собственником квартиры и частного дома, в котором фактически уже 2 года никто не проживает. Инвентаризационная стоимость квартиры на 1 января составляет 460000 руб. (рыночная стоимость 1800000 руб.), частного дома 126000 руб. (рыночная стоимость 600000 руб.) Исчислить сумму налога на имущество, подлежащую уплате данным гражданином, если ставка максимальная

Задача 20. Организация оприходовала на баланс 25 августа 2018 г. основное средство на сумму 160000 руб. со сроком полезного использования 4 года. В целях бухгалтерского учета организация осуществляет начисление амортизации путем применения способа суммы чисел лет

полезного использования, а для целей налогового учета – линейный метод. Определите суммы начисленной амортизации для целей налогового и бухгалтерского учета за 2012 год, какая разница между ними возникнет, ее размер, оформите проводки.

Задача 21. Организация оприходовала на баланс 29 декабря 2018 г. основное средство на сумму 240000 руб. Для целей бухгалтерского и налогового учета фирма начисляет амортизацию линейным способом. Для целей бухгалтерского учета установлен срок полезного использования 6 лет, для целей налогового учета – 5 лет. Определите суммы начисленной амортизации для целей налогового и бухгалтерского учета за 2018 год, какая разница между ними возникнет, ее размер, оформите проводки.

Задача 22. Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства – 132 руб. за единицу. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме 30% от себестоимости. Ставка акциза – 12 руб. с единицы товара. Определите минимальную отпускную цену товара с учетом НДС и акциза

Задача 23. Организация в отчетном периоде: Произвела 30000 бутылок водки (емкость 1 бутылки 0,5 л, крепость 40% об.) и реализовала 28000 бутылок. Произвела и реализовала 10000 бутылок вина объемом 0,7 л. крепостью 10% на общую сумму 1250000 руб. Реализовала шампанское на сумму 1156575 руб. по цене 80 руб. за бутылку объемом 0,7 л. Было закуплено 30000 л. 96%-ного спирта, который был полностью оплачен и списан в производство. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 24. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За период доходы составили 3450 тыс.руб., расходы – 2693 тыс.руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 350 тыс.руб. Кроме того Приобретены и оплачены основные средства на сумму 270 тыс.руб. (три станка стоимостью 90 тыс.руб. каждый), из них 1 введен в эксплуатацию (на сумму 90 тыс.руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 35 тыс.руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Оформите проводки по учету налога при УСН.

Задача 25. ИП оказывает услуги общественного питания в кафе площадью 50 кв.м., площадь зала обслуживания 40 кв.м. У предпринимателя работают 2 официанта, 3 повара, уборщица и администратор. За 1 квартал 2018 г. сумма выплат наемным работникам составила 420000 руб. С них уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 126000 руб. Определите сумму единого налога на вмененный доход. Оформите проводки по учету налога при ЕНВД.

Задача 26. Организация имеет на балансе автотранспорт в количестве двух грузовых автомобилей с мощностью двигателя 170 и 210 л.с. и легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с. В апреле один грузовой автомобиль был снят с учета после аварии как не подлежащий восстановлению, в июле был приобретен и зарегистрирован еще один легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с. Определите сумму транспортного налога за год.

Задача 27. Рассчитать страховые взносы с разбивкой по фондам, если работнику начислена заработная плата в размере 29000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности 3110 руб. Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления страховых взносов в бюджет.

Задача 28. В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- заработная плата по трудовому договору 16000руб.;
- выплата по листку временной нетрудоспособности-1630 руб.;
- выплата по договору гражданско-правового характера, связанная с выполнением обязательств, не отнесенных к должностным-3000руб.;

Рассчитать сумму платежей страховых взносов с разбивкой по фондам. Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления страховых взносов в бюджет

Задача 29. Численность работников ООО «Заря» составляет 35 человека. В январе было выплачено:

- заработная плата 875000 руб.;
- материальная помощь 14700 руб.;
- премия 130000 руб.

Рассчитать сумму страховых взносов с разбивкой по фондам. Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления страховых взносов в бюджет

Задача 30. Рассчитать страховые взносы с разбивкой по фондам, если работнику начислена заработная плата в размере 29000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности 3110 руб. Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления страховых взносов в бюджет.



Задача 31. В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- заработная плата по трудовому договору 16000руб.;
- выплата по листку временной нетрудоспособности-1630 руб.;
- выплата по договору гражданско-правового характера, связанная с выполнением обязательств, не отнесенных к должностным,-3000руб.;

Рассчитать сумму платежей страховых взносов с разбивкой по фондам. Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления страховых взносов в бюджет

Задача 32. Рассчитать страховые взносы с разбивкой по фондам, если работнику начислена заработная плата в размере 30000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности 3210 руб.

Задача 33. Численность работников ООО «Заря» составляет 18 человека. В январе было выплачено:

- заработная плата 455000 руб.;
- материальная помощь 85500 руб.;
- премия 170000 руб.

Рассчитать сумму страховых взносов с разбивкой по фондам. Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления страховых взносов в бюджет

Задача 34. В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- заработная плата по трудовому договору 26000руб.;
- выплата по листку временной нетрудоспособности 5230 руб.;

Рассчитать сумму платежей страховых взносов с разбивкой по фондам. Оформить бухгалтерскими проводками суммы начисления и перечисления страховых взносов в бюджет

#### Критерии оценки

Оценка «отлично» (86-100 баллов). Выполнены все задания самостоятельной работы, обучающийся четко и без ошибок ответил на все вопросы, изученные самостоятельно

Оценка «хорошо» (71-85 баллов). Выполнены все задания самостоятельной работы; обучающийся ответил на все вопросы, изученные самостоятельно, с замечаниями  
Оценка «удовлетворительно» (56-70 баллов). Выполнены все задания самостоятельной работы с замечаниями; обучающийся ответил на все вопросы, изученные самостоятельно, с замечаниями  
Оценка «неудовлетворительно» (менее 56 баллов). Обучающийся не выполнил или выполнил неправильно задания самостоятельной работы; обучающийся ответил на вопросы, изученные самостоятельно, с ошибками или не ответил на вопросы

#### 5.4. Тестовые задания

Задание 1 (выберите несколько вариантов ответа). Косвенный налог - это:

- 1) Налог на прибыль организаций
- 2) Налог на имущество организаций
- 3) Акциз
- 4) Налог на доходы физических лиц
- 5) Налог на добавленную стоимость
- 6) Транспортный налог
- 7) Водный налог

Задание 2 (выберите несколько вариантов ответа). К налогам федерального уровня относятся

- 1) Транспортный налог
- 2) Налог на добавленную стоимость
- 3) Земельный налог
- 4) Налог на доходы физических лиц
- 5) Водный налог
- 6) Налог на имущество организаций

Задание 3 (выберите один вариант ответа). Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

- 1) НК РФ;
- 2) НК РФ и федеральных законов;
- 3) НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ;
- 4) НК РФ и ПБУ.

Задание 4 (выберите один вариант ответа). Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

- 1) находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году;
- 2) фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев; получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
- 3) имеющие гражданство РФ.

Задание 5 (Установите соответствие налоговых ставок согласно налогам РФ). В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.

1)	НДФЛ	1)	20%
2)	Налог на прибыль организаций	2)	13%
3)	Налог на добавленную стоимость	3)	2,2%
4)	Налог на имущество организаций	4)	20%

Задание 6 (выберите один вариант ответа). Только юридические лица выплачивают:

- 1) Транспортный налог;
- 2) Земельный налог
- 3) Налог на прибыль
- 4) Водный налог.

Задание 7 (выберите один вариант ответа). Налоговой базой по земельному налогу является:

- 1) площадь земельных участков;
- 2) рыночная стоимость земельных участков;
- 3) кадастровая стоимость земельных участков
- 4) цена по договору купли-продажи.

Задание 8 (выберите один вариант ответа). Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:

- 1) налоговая льгота;
- 2) налоговый период;
- 3) налоговая база;
- 4) налоговая ставка.

Задание 9 (выберите один вариант ответа). Операция «Удержан НДФЛ из дохода сотрудника» отражается в учете проводкой:

- 1) Д 68-К 70;
- 2) Д 20-К68;
- 3) Д 70-К 68;
- 4) Д 68-К 51.

Задание 10 (выберите один вариант ответа). Операция «Начислен налог на прибыль организаций» отражается в учете проводкой:

- 1) Д 68-К 90;
- 2) Д 99-К68;
- 3) Д 68-К 99;
- 4) Д 68-К 84.

Задание 11 (выберите один вариант ответа). Операция «Начислен налог на имущество организаций» отражается в учете проводкой:

- 1) Д 68-К 91;
- 2) Д 99-К 68;
- 3) Д 91-К 68;
- 4) Д 90-К 68.

Задание 12 (выберите один вариант ответа). Операция «Государственная пошлина перечислена в бюджет» отражается в учете проводкой:

- 1) Д 68-К 51;
- 2) Д 51-К68;
- 3) Д 68-К 57;
- 4) Д 68-К 91.

Задание 13 (выберите один вариант ответа). Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2018г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 10 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит

- 4 368 руб.;
- 4 500 руб.
- 4 550 руб.
- 4 732 руб.

Задание 14 (выберите один вариант ответа). Срок сдачи декларации по НДС:

- 1) до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- 2) до 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- 3) до 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- 4) до 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Задание 15 (выберите один вариант ответа). Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:

- 1) НДФЛ,
- 2) Налога на прибыль организаций,
- 3) Страховых взносов во внебюджетные фонды,
- 4) НДС

Задание 16 (выберите один вариант ответа). Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

- 1) месяц;
- 2) квартал;
- 3) календарный
- 4) год;
- 5) полугодие.

Задание 17 (выберите один вариант ответа). Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:

- 1) основные средства;
- 2) земельные участки;
- 3) оборотные средства;
- 4) товарно-материальные ценности.

Задание 18 (выберите один вариант ответа). Установите соответствие ставок страховых взносов согласно внебюджетных фондов РФ для организаций не льготных категорий. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.

1)	ПФ РФ	1)	5,1%
2)	ФСС	2)	22%
3)	ФОМС	3)	2,9%

Задание 19 (выберите один вариант ответа). Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой:

- 1) Д 69-К 91;
- 2) Д 23-К 69;
- 3) Д 69-К 20;
- 4) Д 20-К 69.

Задание 20 (Выберите несколько правильных ответов). Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения

- 1) по трудовым договорам;
- 2) по договорам купли-продажи
- 3) по комиссионным договорам;
- 4) по гражданско-правовым договорам;
- 5) по договорам займа.

Критерии оценивания

– отношение правильно выполненных заданий к общему их количеству

Шкала оценивания:

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
«Отлично»	Выполнено 86-100% заданий
«Хорошо»	Выполнено 71-85% заданий
«Удовлетворительно»	Выполнено 56-70% заданий
«Неудовлетворительно»	Выполнено 0-56% заданий

