

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Петербургский государственный университет путей сообщения
Императора Александра I»
(ФГБОУ ВО ПГУПС)**

Рославльский ж.д. техникум - филиал ПГУПС

УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала

Н.А. Кожанов
« 31 » августа 2017г.



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
профессионального модуля

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

для специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)


Базовая подготовка

Разработчик: преподаватель первой категории Камзалов Сергей Александрович.

Очная форма обучения.

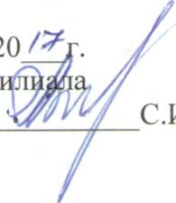
Фонд оценочных средств (материалов) рассмотрен и одобрен на заседании цикловой комиссии профессионального цикла специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Протокол № 1 от «28» августа 2017 г.

Председатель цикловой комиссии  С.А. Камзалов

Содержание оценочных средств (материалов) рассмотрено и одобрено на заседании Методического совета филиала.

Протокол № 1 от «30» августа 2017 г.

Председатель – заместитель директора филиала по учебно-воспитательной работе  С.И. Лысков

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств	4
1.1. Область применения	4
1.2. Формы промежуточной аттестации по ППСЗ при освоении профессионального модуля	4
1.3. Сводная таблица – ведомость форм контроля и оценивания элементов ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	5
1.4. Освоение профессиональных компетенций (ПК), соответствующих виду профессиональной деятельности, и общих компетенций (ОК)	8
1.5. Контроль и оценка освоения междисциплинарного курса по разделам (темам)	10
2. Оценка освоения междисциплинарных курсов профессионального модуля	12
2.1. Фонд оценочных средств для текущей аттестации (текущего контроля успеваемости) по МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	12
2.2. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	14
2.2.1. Типовые задания для оценки освоения МДК.03.01.	14
2.2.2. Пакет экзаменатора.	19
3. Контроль приобретения практического опыта. Оценка по производственной практике (по профилю специальности)	19
3.1. Общие положения	19
3.2. Виды работ практики и проверяемые результаты обучения по профессиональному модулю	20
3.3. Форма аттестационного листа	21
4. Контрольно-оценочные материалы для экзамена (квалификационного)	23
Приложение А	
Приложение Б1	
Приложение Б2	
Приложение В	
Приложение Г1	
Приложение Г2	

1. Паспорт фонда оценочных средств

1.1. Область применения

Фонд средств по профессиональному модулю разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01. «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» базового уровня подготовки.

Фонд средств предназначен для проверки результатов освоения профессионального модуля (далее ПМ) основной профессиональной образовательной программы - программы подготовки специалистов среднего звена (далее ОПОП-ППССЗ) по специальности СПО **38.02.01. «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»** в части овладения видом профессиональной деятельности (ВПД): **Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.**

Формой аттестации по профессиональному модулю является Экзамен (квалификационный). Итогом экзамена является однозначное решение: **«Вид профессиональной деятельности освоен/не освоен»**

Форма проведения экзамена (квалификационного) – выполнение кейс-заданий, представление портфолио.

1.2. Формы промежуточной аттестации по ПССЗ при освоении профессионального модуля

Элементы модуля, профессиональный модуль	Формы контроля и оценивания	
	Промежуточная аттестация	Текущий контроль
1	2	3
МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	экзамен	Оценка выполнения практических занятий, индивидуальных и групповых заданий
ПП.03.01. Производственная практика (по профилю специальности)	Комплексный дифференцированный зачёт	Оценка выполнения работ на производственной практике
ПМ.03. Профессиональный модуль	Экзамен (квалификационный)	

1.3. Сводная таблица – ведомость форм контроля и оценивания элементов ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Результаты обучения по профессиональному модулю	Текущий и рубежный контроль				Промежуточная аттестация по ПМ		Экзамен (квалификационный)			
	Тестирование	Решение ситуационных задач	Защита ЛПЗ	Контрольные работы	Экзамены (диф.зачеты) по МДК	Диф.зачеты по практике	Ход выполнения задания	Подготовленный продукт / осуществленный процесс	Устное обоснование результатов работы	Портфолио и его защита
Основные										
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.		+	+		+	+	+	+	+	+
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.		+	+		+	+	+	+	+	+
ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.		+	+		+	+	+		+	+
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.		+	+		+	+	+	+	+	+
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.		+	+		+	+	+	+	+	+
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.		+	+		+	+	+	+	+	+
ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с		+	+		+	+		+	+	+

использованием информационно-коммуникационных технологий.											
ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.		+	+				+			+	+
ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.		+					+			+	+
ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.		+	+		+	+			+	+	+
ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.		+	+						+	+	+
Вспомогательные											
ПО1- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами		+	+		+	+	+	+	+		
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 для начисления ЕСН		+	+		+	+	+	+	+		
У13- применять порядок и соблюдать сроки исчисления ЕСН		+	+		+	+	+	+	+		
У14- применять особенности зачисления сумм ЕСН в фонд социального страхования Российской Федерации		+	+		+	+	+	+	+		
У15- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм ЕСН в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования		+	+		+	+	+	+	+		
У16- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»		+	+		+	+	+	+	+		

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 в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования		+	+		+	+	+	+		
У21- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты		+	+		+	+	+	+		
У22- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов		+	+		+	+	+	+		
У23- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды		+	+		+	+	+	+		
У24- заполнять данные статуса плательщика, Индивидуального номера налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, Кода причины постановки на учет (далее - КПП) получателя		+	+		+	+	+	+		
У25- наименования налоговой инспекции, Кода бюджетной классификации (далее - КБК), Общероссийский классификатор административно-территориальных образований (далее - ОКATO), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа		+	+		+	+	+	+		
У26- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды		+	+		+	+	+	+		
У27- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка		+	+		+	+	+	+		
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, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКATO, основания платежа,		+	+		+	+	+	+	+	+

налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа										
39- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин		+	+			+	+	+	+	+
310- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению		+	+			+	+	+	+	+
311- аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»		+	+			+	+	+	+	+
312- сущность и структуру ЕСН		+	+			+	+	+	+	+
313- объекты обложения для исчисления ЕСН		+	+			+	+	+	+	+
314- порядок и сроки исчисления ЕСН		+	+			+	+	+	+	+
315- особенности зачисления сумм ЕСН в Фонд социального страхования Российской Федерации		+	+			+	+	+	+	+
316- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм ЕСН в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования		+	+			+	+	+	+	+
317- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		+	+			+	+		+	+
318- использование средств внебюджетных фондов		+	+			+	+		+	+
319- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка		+	+			+	+	+	+	+
320- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды		+	+			+	+	+	+	+
321- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды		+	+			+	+		+	+
322- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка		+	+			+	+		+	+

Фонд контрольно-оценочных средств позволяет оценивать:

1.4. Освоение профессиональных компетенций (ПК), соответствующих виду профессиональной деятельности, и общих компетенций (ОК):

Наименование результата обучения	Показатели оценки результата
----------------------------------	------------------------------

Профессиональные компетенции	
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;	правильность определения налоговой базы по налогам; правильность составления и оформления документации по налогам, форм налоговой отчетности; правильность исчисления сумм налогов в бюджетную систему РФ; правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы.
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	правильность исчисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды РФ; правильность определения сроков уплаты страховых взносов и сроков подачи отчетности в органы внебюджетных фондов.
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	правильность оформления платежных документов для перечисления налогов и страховых взносов.
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	правильность оформления платежных документов для перечисления налогов и страховых взносов.
Общие компетенции	
ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	демонстрация интереса к будущей профессии
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых и страховых расчетов; оценка эффективности и качества выполнения расчетов;
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	решение стандартных и нестандартных профессиональных задач в области ведения налоговых и страховых расчетов;
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	эффективный поиск необходимой информации; использование различных источников, включая электронные;
ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.	работа на компьютере с использованием информационных технологий и систем в профессиональной деятельности;
ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.	взаимодействие с обучающимися, преподавателями и работниками бухгалтерских служб;
ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.	Самоанализ и коррекция результатов собственной работы;
ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.	организация самостоятельных занятий при изучении профессионального модуля;

ОК 9.Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

анализ инноваций в области проведения бухгалтерских и налоговых расчетов;

1.5. Контроль и оценка освоения междисциплинарного курса по разделам (темам)

Элемент учебной дисциплины/междисциплинарного курса		Текущая аттестация (текущий контроль успеваемости)			Промежуточная аттестация
		Проверяемые Умения и знания (ПОН, УН, ЗН)	Вид/форма контроля	Средства контроля (СКМ)	Форма аттестации
Раздел 1	Понятие налога и сбора. Классификация налоговых платежей.				Экзамен
Тема 1.1	Сущность налоговых платежей.	ПО1, У1-4, З1-4	ЗАЧ, ПЗ 1, АСР, ВСР	СКМ 1	--/--
Тема 1.2	Классификация налогов.				--/--
Раздел 2	Федеральные налоги.				--/--
Тема 2.1	Налог на добавленную стоимость.	ПО1, У1-10, З1-9	ЗАЧ, ПЗ 2, АСР, ВСР	СКМ 2	--/--
Тема 2.2	Акцизы.	ПО1, У1-10, З1-9	ЗАЧ, ПЗ 3, АСР, ВСР	СКМ 3	--/--
Тема 2.3	Налог на прибыль организаций.	ПО1, У1-10, З1-9	ЗАЧ, ПЗ 4, АСР, ВСР	СКМ 4	--/--
Тема 2.4	Налог на доходы физических лиц.	ПО1, У1-10, З1-9	ЗАЧ, ПЗ 5,6, АСР, ВСР	СКМ 5	--/--
Тема 2.5	Природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.	ПО1, У1-10, З1-9	ЗАЧ, ПЗ 7, АСР, ВСР	СКМ 6	--/--
Тема 2.6	Государственная пошлина.	ПО1, У1-10, З1-9	ЗАЧ, ПЗ 8, АСР, ВСР	СКМ 7	--/--
Раздел 3	Региональные налоги.				--/--
Тема 3.1	Налог на имущество организаций.	ПО1, У1-10, З1-9	ЗАЧ, ПЗ 9, АСР, ВСР	СКМ 8	--/--
Тема 3.2	Транспортный налог.	ПО1, У1-10, З1-9	ЗАЧ, ПЗ 10, АСР, ВСР	СКМ 9	--/--
Раздел 4	Местные налоги.				--/--
Тема 4.1	Налог на имущество физических лиц.	ПО1, У1-10, З1-9	ЗАЧ, ПЗ 11, АСР, ВСР	СКМ 10	--/--
Тема 4.2	Земельный налог.	ПО1, У1-10, З1-9	ЗАЧ, ПЗ 12, АСР, ВСР	СКМ 11	--/--
Раздел 5	Специальные налоговые режимы				--/--
Тема 5.1	Упрощенная система налогообложения.	ПО1, У1-10, З1-9	ЗАЧ, ПЗ 13, АСР, ВСР	СКМ 12	--/--
Тема 5.2	Единый налог на вмененный доход.	ПО1, У1-10, З1-9	ЗАЧ, ПЗ 14, АСР, ВСР	СКМ 13	--/--
Тема 5.3	Единый сельскохозяйственный налог.				--/--

Элемент учебной дисциплины/междисциплинарного курса		Текущая аттестация (текущий контроль успеваемости)			Промежуточная аттестация
		Проверяемые Умения и знания (ПОН, УН, ЗН)	Вид/форма контроля	Средства контроля (СКМ)	Форма аттестации
Тема 5.4	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.				--/--
Раздел 6	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение				--/--
Тема 6.1	Страховые взносы в Пенсионный фонд России, Фонд социального страхования России, Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования России.	ПО1, У11-27, З10-22	ЗАЧ, ПЗ 15, АСР, ВСР	СКМ 14	--/--
Итоговая аттестация по междисциплинарному курсу				Экзамен (квалификационный)	

Принятые сокращения: СКМ – семестровое контрольное мероприятие, ЗАЧ – устный/письменный зачет по разделу/теме, ПЗ - Итоги выполнения и защита практических работ №№ X-X, ВСР - Итоги выполнения внеаудиторной самостоятельной работы за семестр/раздел/тему, АСР - Итоги выполнения аудиторной самостоятельной работы за семестр/раздел/тему, З – зачет, ДЗ – дифференцированный зачет, НС – накопительная система оценивания, Э – экзамен, ПОН – практический опыт, УН – освоенные умения, ЗН – усвоенные знания, N – порядковый номер дидактической единицы.

2. Оценка освоения междисциплинарных курсов профессионального модуля

2.1. Фонд оценочных средств для текущей аттестации (текущего контроля успеваемости) по МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Для проведения текущего контроля успеваемости, осуществляемого регулярно на всех видах занятий в виде семестровых контрольных мероприятий, преподавателями разрабатываются оценочные средства, позволяющие оценить усвоенные знания и усвоенные умения студентов, а также приобретенный ими практический опыт и степень сформированности общих и профессиональных компетенций (Приложения А):

- МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Текущий контроль успеваемости студентов в течение всего курса изучения междисциплинарного курса проводится преподавателем при помощи семестровых контрольных мероприятий, которые проводятся по мере изучения отдельных тем и разделов МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Семестровое контрольное мероприятие (СКМ) – включает прохождение обучающимся и оценку преподавателем:

- определенного вида набора работ или заданий (лабораторно-практические работы, семинарские занятия, выполнение домашних заданий, виды самостоятельной работы, творческие задания, рефераты, доклады, тезисы и т.п.);

- логически завершенной части учебного материала - одной или несколько дидактических единиц – раздела (темы), модуля внутри дисциплины (самостоятельная работа, контрольная работа, зачет по теме, срезовые контрольные работы и т.п.);

- контрольное мероприятие рубежного контроля, зафиксированное по времени и по форме проведения.

Вид применяемого СКМ – Коллоквиум: Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися, проводимое по итогам изучения тем МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

С целью всесторонней оценки усвоенных знаний и усвоенных умений по учебной дисциплине/междисциплинарному курсу и для обеспечения объективности в оценивании результата обучения студент обязан, выполнить задания всех семестровых контрольных мероприятий, независимо от причин отсутствия во время их проведения. В случае невыполнения заданий пропущенных семестровых контрольных мероприятий в сроки, установленные преподавателем, студент получает оценку «неудовлетворительно».

Перечень семестровых контрольных мероприятий

1.	Устный зачет по теме 1.1.Сущность налоговых платежей, 1.2. Классификация налогов. Итоги выполнения и защита практического занятия № 1«Структура и элементы налога». Итоги выполнения ВСР.
2.	Устный зачет по теме 2.1. Налог на добавленную стоимость. Итоги выполнения и защита практического занятия № 2 «Порядок расчета НДС. Корреспонденция бухгалтерских счетов. Оформление платежных документов». Итоги выполнения АСР.
3.	Устный зачет по теме 2.2. Акцизы. Итоги выполнения и защита практического занятия № 3 «Порядок расчета акцизов. Бухгалтерские проводки и платежные документы». Итоги выполнения АСР.
4.	Устный зачет по теме 2.3. Налог на прибыль организаций. Итоги выполнения и защита практического занятия № 4 «Порядок исчисление налога на прибыль организаций. Корреспонденция счетов. Оплата налога в бюджет». Итоги выполнения ВСР.
5.	Устный зачет по теме 2.4. Налог на доходы физических лиц. Итоги выполнения и защита практического занятия № 5 «Порядок исчисление НДФЛ. Корреспонденция счетов. Оплата налога в бюджет», № 6 «Заполнение налоговой декларации по НДФЛ». Итоги выполнения ВСР.
6.	Устный зачет по теме 2.5. Природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических

	ресурсов. Итоги выполнения и защита практического занятия № 7 «Порядок исчисления природно-ресурсных платежей. Корреспонденция счетов, уплата в бюджет». Итоги выполнения АСР.
7.	Устный зачет по теме 2.6. Государственная пошлина. Итоги выполнения и защита практического занятия № 8 «Порядок исчисления государственной пошлины. Корреспонденция счетов, уплата в бюджет». Итоги выполнения ВСР.
8.	Устный зачет по теме 3.1. Налог на имущество организаций. Итоги выполнения и защита практического занятия № 9 «Порядок исчисления налога на имущество организаций. Корреспонденция счетов, уплата в бюджет». Итоги выполнения ВСР.
9.	Устный зачет по теме 3.2. Транспортный налог. Итоги выполнения и защита практического занятия № 10 «Порядок исчисления транспортного налога. Корреспонденция счетов, уплата в бюджет». Итоги выполнения АСР.
10.	Устный зачет по теме 4.1. Налог на имущество физических лиц. Итоги выполнения и защита практического занятия № 11 «Порядок исчисления налога на имущество физических лиц. Уплата в бюджет». Итоги выполнения ВСР.
11.	Устный зачет по теме 4.2. Земельный налог. Итоги выполнения и защита практического занятия № 12 «Порядок исчисления земельного налога. Корреспонденция счетов, уплата в бюджет». Итоги выполнения АСР.
12.	Устный зачет по теме 5.1. Упрощенная система налогообложения. Итоги выполнения и защита практического занятия № 13 «Порядок исчисления единого налога. Корреспонденция счетов, уплата в бюджет». Итоги выполнения ВСР.
13.	Устный зачет по теме 5.2. Единый налог на вмененный доход. Итоги выполнения и защита практического занятия № 14 «Порядок исчисления ЕНВД. Корреспонденция счетов, уплата в бюджет». Итоги выполнения АСР.
14.	Устный зачет по теме 5.3. Единый сельскохозяйственный налог. 5.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Итоги выполнения ВСР.
15.	Устный зачет по теме 6.1. Страховые взносы в Пенсионный фонд России, Фонд социального страхования России, Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования России. Итоги выполнения и защита практического занятия № 15 «Порядок взносов в государственные внебюджетные фонды. Корреспонденция счетов, уплата в бюджет. Расчеты по взносам». Итоги выполнения АСР.

Перечень применяемых средств СКМ:

Шифр СКМ	Вид семестрового контрольного мероприятия (контрольной точки)
ЗАЧ	Устный/письменный зачет по разделу/теме
ПЗ	Итоги выполнения и защита практических работ №№ X-X
ВСР	Итоги выполнения внеаудиторной самостоятельной работы за семестр/раздел/тему (домашние работы и другие виды работ или заданий в соответствии с программой)
АСР	Итоги выполнения аудиторной самостоятельной работы за семестр/раздел/тему (индивидуальный опрос, дополнения, активность на занятиях, регулярность и системность в работе, качественное ведение конспекта, самостоятельное выполнение заданий на систематизацию и классификацию или связанные с поиском информации в различных источниках и т.п.)

Таким образом, общая оценка при прохождении СКМ складывается из следующих результатов работы обучающихся:

- оценка за устный или письменный ответ на поставленные вопросы (Приложение А к фонду оценочных средств);

- оценка по результатам выполнения и защиты практических работ (порядок выполнения и защиты практических работ изложен в «Методических указаниях по выполнению практических занятий по ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»);

- оценка, полученная по результатам выполнения ВСР (виды, порядок выполнения и оценки ВСР изложен в «Методических указаниях по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы обучающимися по ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»);

- оценка выполнения АСР. Оценивается активность обучающегося на занятиях, регулярность и системность в работе, самостоятельность выполнения заданий, результаты

индивидуальных опросов в ходе занятий. Оценка за АСР дает возможность обучающимся повысить общую оценку при прохождении СКМ (положительные результаты выполнения АСР увеличивают конечную оценку СКМ на 1 балл).

Итоговая (общая) оценка при прохождении СКМ выставляется с учетом оценок полученных при прохождении отдельных элементов семестровых контрольных мероприятий с последующим округлением до целого значения среднего арифметического полученных результатов.

Критерии оценки устных ответов и решения задач в ходе прохождения СКМ:

Оценка	Требования	
	Ответы на устные вопросы	Решение ситуационной задачи
Отлично	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений.	Определен объект налогообложения (обложения страховыми взносами) Определена налоговая база, исчислен налог (сбор, страховой взнос) Задача решена правильно
Хорошо	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений.	Определен объект налогообложения (обложения страховыми взносами) Налоговая база определена неточно, неучтены некоторые суммы, неточно исчислен налог (сбор, страховой взнос)
Удовлетворительно	Ответы на поставленные вопросы не полные, не четкие излагаются хаотично и неуверенно, требуют дополнительных пояснений.	Определен объект налогообложения (обложения страховыми взносами) Налоговая база определена неточно, имеются другие ошибки при исчислении налога (сбора, страхового взноса)
Неудовлетворительно	Слабое знание теоретического материала	Задача не решена или решение в корне не верно

2.2. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Оценка по промежуточной аттестации выставляется по результатам проведения формы аттестации, указанной в учебном плане - Экзамен. При этом учитываются итоги текущей аттестации. Оценка за экзамен выставляется с учетом оценок полученных при прохождении семестровых контрольных мероприятий и собеседования по содержанию пройденных семестровых контрольных мероприятий с последующим округлением до целого значения среднего арифметического полученных результатов. Таким образом, оценка по промежуточной аттестации также носит комплексный (интегрированный или кумулятивный) характер.

Для проведения промежуточной аттестации по окончании семестра преподавателями разрабатываются оценочные средства, позволяющие оценить усвоенные знания и освоенные умения студентов, а также приобретенный ими практический опыт и степень сформированности общих и профессиональных компетенций (Приложения Б1 и Б2). Задания основаны на решении задачи по исчислению различных видов налогов (1-2 налога), ответа на устный вопрос и практического задания по исполнению бухгалтерских документов.

Система или шкала оценивания.

Для оценки уровня освоения студентами учебного материала используется пятибалльная система: «5» - «отлично», «4» - «хорошо», «3» - «удовлетворительно», «2» - «неудовлетворительно».

2.2.1. Типовые задания для оценки освоения МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами:

Вариант 1:

Проверяемые результаты обучения:

Уметь:

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объект обложения страховыми взносами;
- применять порядок и соблюдать сроки начисления и перечисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- 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»;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

Знать:

- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- объекты обложения для исчисления взносов в государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки исчисления взносов в государственные внебюджетные фонды;
- особенности зачисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления 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;

Текст задания:

1. Сформулировать общие правила исчисления и уплаты страховых взносов, установленных Федеральным законом №212-ФЗ от 24.07.2009 (с изменениями и дополнениями).
2. Отразить в учете операции расчета по социальному страхованию и обеспечению. Рассчитать размер страховых взносов для перечисления в ФОМС, ФСС, ПФР за январь-март 2012 г.

Данные для выполнения задания:

ЗАО «Промторг»

Сорокина Анжела Николаевна - главный бухгалтер, т. № 125

Установлен должностной оклад 18 000 руб. и персональная надбавка 2 100 руб.

Сорокина представила в бухгалтерию ЗАО «Промторг» следующие документы на предоставление стандартных вычетов: 1) заявление на предоставление стандартных 2) копию свидетельства о рождении ребенка;

Согласно трудовой книжке Сорокина А.Н. работала:

ООО «Гамма» в должности зам. Г лавного бухгалтера с 05.04.2000 г. по 28.09.2002
 ЗАО «Промторг» в должности главного бухгалтера с 15.11.2005

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь 2012	Заработная плата	18 000	16	16
	Надбавка	2 100		
Февраль	Заработная плата	16 200	18	20
	Надбавка	1 890		
	Пособие по временной нетрудоспособности	1740	6	
Март	Заработная плата	18 000	21	21
	Надбавка	2 100		

Критерии оценки

Требования	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно
Определение объекта обложения страховыми взносами	Определен объект обложения страховыми взносами	Определен объект налогообложения страховыми взносами	Определен объект налогообложения страховыми взносами
Определение базы для начисления страховых взносов, суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами	Определены база для начисления страховых взносов, суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами	Не учтена одна из сумм, подлежащих обложению страховыми взносами	Не учтены две суммы, подлежащих обложению страховыми взносами
Определение размера страховых взносов подлежащих перечислению во внебюджетные фонды	Определен размер страховых взносов подлежащих перечислению во внебюджетные фонды	Размер завышен или занижен на 20%	Размер завышен или занижен на 40%
Отражение операций в бухгалтерском учете	Отражены операции по начислению и перечислению отчислений в бухгалтерском учете организации	Допущена 1 ошибка при составлении проводок	Допущено 2 ошибка при составлении проводок

Вариант 2:

Проверяемые результаты обучения:

Уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

Знать:

- 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»;
- правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП.

Текст задания:

1. Порядок предоставления налоговых вычетов при НДФЛ
2. Отообразить в учете операции удержания налога на доходы физических лиц. Определите величину НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за январь-март 2012 года. Перечислите сумму налога в бюджет.

Данные для выполнения задания:

ЗАО «Феникс»

Сорокина Анжела Николаевна - главный бухгалтер, т. № 125

Установлен должностной оклад 18 000 руб. и персональная надбавка 2 100 руб.

Ребенку пять лет. Сорокина представила в бухгалтерию ЗАО «Феникс» следующие документы на предоставление стандартных вычетов: 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на себя и на ребенка 2002 года рождения; 2) копию свидетельства о рождении ребенка;

Согласно трудовой книжке Сорокина А.Н. работала:

1. ООО «Гамма» в должности зам. Главного бухгалтера с 05.04.2000 г. по 28.09. 2002
2. ЗАО «Феникс» в должности главного бухгалтера с 15.11.2005

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь 2012	Заработная плата	18 000	15	15
	Надбавка	2 100		
Февраль	Заработная плата	16 200	18	20
	Надбавка	1 890		
	Пособие по временной нетрудоспособности	1740		
Март	Заработная плата	18 000	21	21
	Надбавка	2 100		
	Материальная помощь	5000		

Критерии оценки:

Требования	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой база для исчисления налога	Определены налоговая база для исчисления налога	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер завышен или занижен	Размер завышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Допущена неточность, но логика расчета соблюдена

Отражение операций по удержанию НДФЛ из заработной платы и перечислению в бюджет	Отражены операции удержанию НДФЛ из заработной платы и перечисления в бюджет	Допущена 1 ошибка при составлении проводок	Допущена 1 ошибка при составлении проводок, суммы округлены не правильно.
Формирование документа «Платежное поручение»	Заполнено платежное поручение для перечисления налога в бюджет	Не заполнен один реквизит документа	Не заполнено два реквизита документа

Вариант 3:

Проверяемые результаты обучения:

Уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

Знать:

- 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»;
- правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП.

Текст задания:

1. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход от оказания услуг. Используйте при расчете корректирующие коэффициенты, действующие по месту вашего проживания.
2. Перечислите единый налог на вмененный доход в бюджет.

Данные для выполнения задания:

Организация занимается двумя видами деятельности: оказанием бытовых услуг населению (парикмахерская) и грузоперевозками.

В отчетном периоде численность работников парикмахерской составила в 1-ом месяце 3 человека, во 2-м и 3-м — 5 человек. Общая площадь парикмахерской 80 кв. м. зала обслуживания клиентов — 50 кв. м.

На балансе организации числятся 5 грузовых автомобилей и один легковой, используемый для служебных целей управленческим персоналом.

Критерии оценки:

Требования	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения

Определение налоговой база для исчисления налога	Определены налоговая база для исчисления налога	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер завышен или занижен	Размер завышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов и льгот, уменьшающих налоговую базу или сумму налога	Вычеты и льготы предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Допущена неточность, но логика расчета соблюдена
Формирование документа «Платежное поручение»	Заполнено платежное поручение для перечисления налога в бюджет	Не заполнен один реквизит документа	Не заполнено два реквизита документа

2.2.2. Пакет экзаменатора. Условия.

Количество вариантов задания для экзаменуемого - 1.

Время выполнения задания - 1 час.

Выполненное задание представляется устно, с обоснованием и оценивается преподавателем.

Всего вариантов для экзаменуемых (группы студентов) – 25.

3. Контроль приобретения практического опыта. Оценка по производственной практике (по профилю специальности)

3.1. Общие положения

Целью оценки по производственной практике является оценка:

- профессиональных и общих компетенций;
- практического опыта и умений.

Оценка по производственной практике выставляется на основании:

- данных аттестационного листа с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика;

- результатов подготовки и защиты отчета о прохождении производственной практики (по профилю специальности) в форме собеседования преподавателя с обучающимся, проходившим производственную практику.

Комплексный дифференцированный зачет проводится в форме собеседования с обучающимся по результатам прохождения производственной практики (по профилю специальности).

Вопросы для подготовки к собеседованию представлены в Приложении В.

Требования к подготовке отчета о прохождении производственной практики (по профилю специальности):

Отчет должен быть сформирован качественно и в полном объеме отражать программные вопросы в соответствии с содержанием отчета.

Отчет должен иметь:

- титульный лист;
- основную часть;
- оценку руководителя практики (специалиста предприятия) по пятибалльной системе;
- к отчету должен быть приложен дневник прохождения производственной практики с отметками руководителя практики о выполнении работ и их оценке;

- отзыв (характеристика) о результатах прохождения производственной практики обучающимся, подписанный руководителем практики от предприятия (руководителем предприятия).

В отчете должна быть отражена конкретная работа студентов на предприятии, дано описание отдельных видов деятельности предприятия, организации.

Приложения к отчету состоят из копий документов, расчетов, таблиц, схем, бланков.

Итогом производственной практики является оценка, которая выставляется руководителем практики от учебного заведения на основании предварительной оценки руководителя практики от организации.

Критерии оценки отчета о прохождении производственной практики (по профилю специальности):

Оценка «отлично» - содержание отчета выдержано. Представлены все объекты учета в соответствии с программой практики. Каждая операция подтверждена документально, сформированы регистры учета, прослеживается увязка документов. Отчет представлен в срок, без помарок.

Оценка «хорошо» - содержание отчета выдержано. Представлены все объекты учета в соответствии с программой. Хозяйственные операции подтверждены документально, но есть незначительные замечания. Увязка между регистрами и документами наблюдается. Отчет представлен без помарок. Отчет представлен с опозданием.

Оценка «удовлетворительно» - содержание отчета выдержано не в полном объеме. Недостаточно подтверждены хоз. операции. Прослеживается неувязка между показателями первичной документации и регистров учета. Отсутствует приказ об учетной политике предприятия. Имеются существенные замечания по полноте и качеству подбора материала и оформлению информации соответствующими документами. Отчет оформлен с помарками, исправлениями, неточностями, несвоевременно.

Оценка «неудовлетворительно» - содержание отчета не выдержано. Отсутствуют первичные документы, регистры учета. Наличие множественных замечаний по качеству выполнения отчета. Недобросовестное отношение к прохождению практики. Несоблюдение рекомендаций по прохождению практики и оформлению отчета.

Критерии оценки результатов собеседования преподавателя с обучающимся, проходившим производственную практику:

Оценка	Ответы на вопросы
Отлично	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Обучающийся владеет информацией об особенностях учета и отчетности на предприятии в полном объеме.
Хорошо	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно, в ответе имеются незначительные ошибки. Обучающийся не в полной мере владеет информацией об особенностях учета и отчетности на предприятии.
Удовлетворительно	Ответы на поставленные вопросы не полные, не четкие излагаются хаотично и неуверенно, требуют дополнительных пояснений. Информация об особенностях учета и отчетности на предприятии отрывочна и не систематична.
Неудовлетворительно	Слабое знание теоретического материала. Обучающийся практически не владеет информацией об особенностях учета и отчетности на предприятии.

3.2. Виды работ практики и проверяемые результаты обучения по профессиональному модулю

Иметь практический	Виды и объем работ на учебной практике, требования к	Документ,
--------------------	--	-----------

опыт	их выполнению и/ или условия выполнения	подтверждающий качество выполнения работ
проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	<ul style="list-style-type: none"> - определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот; - начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней; - начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям; - оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям. 	Аттестационный лист по практике (контроль выполнения, заполнения дневника практики и оформления отчета по видам работ)

3.3. Форма аттестационного листа

Аттестационный лист по производственной практике разработан для оценки качества выполнения работ по профессиональным модулям ПМ.02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации, ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, ПМ.04. Составление и использование бухгалтерской отчетности.

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ (ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)

_____ *фамилия, имя, отчество обучающегося*

№ группы, код, наименование специальности _____

Место проведения практики _____
наименование организации (предприятия)

Сроки прохождения практики с _____ г. по _____ г.

Виды и качество выполнения работ:

Наименование профессионального модуля	Виды работ	Оценка качества выполнения работ
ПМ. 02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации	Начисление заработной платы работникам в зависимости от вида заработной платы и формы оплаты труда, отражение в учете соответствующих операций.	
	Определение суммы удержаний из заработной платы, отражение в учете соответствующих операций.	
	Отражение в учете собственного капитала организации в зависимости от элементов собственного капитала действующей организации.	
	Отражение в учете получения, использования и возврата кредита (займа), привлеченного организацией под соответствующие нужды.	
МДК.02.01 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации (ПК2.1) (ОК1-ОК9)	Отражение в учете финансовых результатов деятельности организации в зависимости от вида деятельности.	
	Отражение в учете использования прибыли организации.	
ПМ. 02 Ведение бухгалтерского	Участие в работе комиссии по инвентаризации имущества и	

<p>учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации</p> <p>МДК.02.02 Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации (ПК2.2-ПК2.4)(ОК1-ОК9)</p>	обязательств организации.	
	Выявление фактического наличия имущества организации (по видам имущества).	
	Регистрация явлений и операций, не отраженных первичной документацией в момент их совершения.	
	Проверка действительного соответствия фактического наличия имущества организации данным учета (по видам имущества и обязательствам).	
	Отражение в учете операций по инвентаризации имущества и обязательств (по видам имущества и обязательствам).	
<p>ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p>МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (ПК3.1-ПК3.4)(ОК1-ОК9)</p>	Определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот.	
	Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней.	
	Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.	
	Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.	
	Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.	
<p>ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности</p> <p>МДК.04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности (ПК4.1-ПК4.3)(ОК1-ОК9)</p>	Составление оборотной ведомости по синтетическим счетам.	
	Заполнение формы №1 - бухгалтерский баланс.	
	Рассмотрение методики определения деловой репутации.	
	Нормативная база финансового контроля в Российской Федерации, классификация ревизий, отличие ревизий от других форм проверок.	
	Составить план и программу контрольно-ревизионной проверки.	
	Применить методы контроля и ревизии к конкретным объектам проверки.	
	Сделать выводы о законности операций и дать оценку финансовым результатам деятельности организации.	
	Проверка мер по обеспечению сохранности денежных средств.	
	Оценка эффективности работы с наличными денежными средствами.	
	Ознакомление с организацией финансовой службой предприятия, взаимосвязью финансовой службы с другими отделами организации, с обязанностями отдела в области финансово-кредитного планирования, контрольно-аналитической работы, обеспечения своевременных расчетов с поставщиками.	
	Изучение устава организации и других документов, на основании которых зарегистрирована организация.	
	Ознакомление с размерами уставного капитала организациями и источниками его образования.	
	Уточнение оценки отраженных в бухгалтерском учёте активов и пассивов.	
	Уточнение оценки имущества по неотфактурованным поставкам до даты представления бухгалтерской отчётности.	
	Проведение инвентаризации перед составлением годовой отчётности.	
	Пересчёт в рубли на дату составления бухгалтерской отчётности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.	
Отражение финансового результата деятельности организации: отражение доходов и расходов, относящихся к		

	отчётному периоду, по которым отсутствуют первичные документы; закрытие субсчетов к счёту 90; закрытие субсчетов к счёту 91; списание чистой прибыли (убытка отчётного года на счёт 84); сверка данных синтетического и аналитического учёта на дату составления бухгалтерской отчётности.	
ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской отчётности (ПК4.4)(ОК1-ОК9)	Оценка имущественного положения и источников финансирования средств организации.	
	Анализ ликвидности баланса, платежеспособности и кредитоспособности организации.	
	Оценка финансовой устойчивости организации.	
	Анализ расходов организации, состава и структуры затрат, включаемых в себестоимость продукции.	
	Изучение методики прогнозирования выручки от реализации и других элементов выручки.	
	Анализ доходов организаций. Изучение методики планирования прибыли от реализации. Анализ прибыли от продажи продукции.	
	Ознакомление с организацией безналичных расчетов на предприятии; с порядком ведения кассовых операций. Оценка преимуществ и недостатков применяемых форм безналичных расчетов.	
	Ознакомление с порядком начисления амортизационных отчислений, их использованием. Изучение документации по финансированию капитальных вложений.	
	Ознакомление с общими принципами определения потребности в оборотных средствах на данном предприятии. Расчет совокупную потребность по оборотным средствам.	
	Анализ состава внеоборотных активов, их рентабельность. Расчет показателей движения и использования основных средств.	
	Выработка практических предложений по изменению деятельности организации, направленных на повышение ее кредитоспособности.	

Руководитель практики (представитель организации)

_____ / _____ / _____
 (должность) (подпись) (Ф.И.О.)

М.П.

Защита производственной практики (по профилю специальности)

Форма аттестации – комплексный дифференцированный зачет

Дата аттестации – « _____ » _____ 201__ г.

Оценка – « _____ »

Преподаватель _____ / _____ / _____

М.П.

4. Контрольно-оценочные материалы для экзамена (квалификационного)

I. ПАСПОРТ

Назначение:

КОС предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и составляющих его профессиональных компетенций, а также общих компетенций, формирующихся в процессе освоения ОПОП-ППССЗ в целом.

Для проведения итоговой аттестации студентов по профессиональным модулям создается фонд оценочных средств (ФОС), позволяющий оценить усвоенные знания и освоенные умения студентов, а также приобретенный ими производственный опыт и степень сформированности общих и профессиональных компетенций.

В структуру ФОС для экзамена (квалификационного) входят:

- варианты оценочных средств (ОС), которые включают контрольно-измерительные материалы/задания (Приложение Г1, Г2). Всего разработано 10 вариантов оценочных средств, одновременно готовить ответ на вариант оценочного средства могут 8 обучающихся. Количество билетов определяется исходя из численности учебной группы (количества обучающихся, допущенных к экзамену и сдающих экзамен).

II. ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

Вариант № 1

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 8, ОК 9.

Инструкция:

I. Внимательно прочитайте задание.

II. Вы можете воспользоваться законодательной, нормативной и справочной литературой, имеющейся на специальном столе, в справочно-правовой системе «Консультант Плюс», Интернет-ресурсами и выходом в интернет, профессиональной бухгалтерской программой «1С: Предприятие 8.0»

III. Время выполнения задания – 1 час.

Текст задания:

Задание 1

Вы являетесь работником бухгалтерии ООО «Роса». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС:

Сидорова Наталья Ивановна – гл. бухгалтер, таб.№124

Установлен должностной оклад 18000 руб. и персональная надбавка 2100 руб. Сидорова представила в бухгалтерию ООО «Роса» следующие документы на предоставление стандартных налоговых вычетов: 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2002 года рождения; 2) копию свидетельства о рождении ребенка;

Согласно трудовой книжке Сидорова Н.И. работала:

ООО «Роса» в должности главного бухгалтера с 15.11.2005г.

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения – 05.01.1970, Страховое свидетельство № 035-899-101-91, ИНН 672500890891, паспорт: серии 6699 №673346 выдан ОВД Рославльского района Смоленской области, адрес прописки: г. Рославль, 15 микрорайон, д.16, кв.35.

Месяц	Вид выплаты	Сумма
Январь	Заработная плата	18000
	Надбавка	2100

Февраль	Заработная плата	16200
	Надбавка	1890
	Пособие по временной нетрудоспособности	1740
Март	Заработная плата	18000
	Надбавка	2100
Апрель	Заработная плата	18000
	Надбавка	2100
Май	Заработная плата	13909
	Надбавка	1718
	Средний заработок в связи с командировкой	6280
Июнь	Заработная плата	18000
	Надбавка	2100
Июль	Заработная плата	18000
	Надбавка	2100
Август	Заработная плата	5143
	Надбавка	600
	Отпускные за август	15857
Сентябрь	Заработная плата	13909
	Надбавка	1623
	Отпускные за сентябрь	5250
Октябрь	Заработная плата	18000
	Надбавка	2100
Ноябрь	Заработная плата	18000
	Надбавка	2100
Декабрь	Заработная плата	18000
	Надбавка	2100

Задание:

- *Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет. Сформируйте справку 2-НДФЛ. Сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога.*
- *Рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам. Сформируйте платежные поручения.*
- *Обработку данных выполните с помощью автоматизированной системы бухгалтерского учета.*

Задание 2

ЗАО «Хлебопек» занимается изготовлением и продажей хлебобулочных изделий. Данные о деятельности ЗАО приведены ниже, все суммы показаны без НДС, который уплачивается на основании отдельной декларации и не оказывает в рассматриваемом случае никакого влияния на налог на прибыль.

Было продано хлебобулочных изделий на сумму 6 250 000 руб.

На производство этих хлебобулочных изделий было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 3 320 000 руб. ЗАО дополнительно пришлось заплатить своим поставщикам штраф в размере 26 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных ресурсов.

Работникам предприятия была начислена зарплата 1 300 000 руб., на зарплату были начислены взносы на ОСС – 390 000 руб.

Амортизация оборудования по производству пончиков составила 122 000 руб.
Расходы по аренде производственного помещения – 130 000 руб.
Также было получено 50 000 руб. в виде банковских %% от размещения своих свободных средств на банковском депозите.
В прошлом году ЗАО получило 100 000 руб. убытка по данным налоговой декларации.

Задание:

- *Рассчитайте налог на прибыль организаций.*
- *Отразите в учете операции по исчислению налога на прибыль организаций.*

III. ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

IIIa. УСЛОВИЯ

Количество вариантов задания для экзаменуемого - 1.

Всего вариантов для экзаменуемых (группы студентов) – 10 (билетов 25).

Время выполнения задания - 1 час.

Выполненное задание представляется устно, с обоснованием и оценивается членами экзаменационной комиссии.

Оборудование:

Компьютер (бухгалтерское программное обеспечение «1С:Предприятие 8», справочно-правовая система «Консультант Плюс»), бумага, шариковая ручка, калькулятор.

Литература для обучающегося:

Основные источники:

1. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров. [Электронный ресурс]: учеб. / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. — Электрон. дан. — М.: Дашков и К, 2017. — 300 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/77284> — Загл. с экрана.
2. Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум. [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Электрон. дан. — М.: Проспект, 2015. — 520 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/54859> — Загл. с экрана.
3. Налоги и налогообложение. [Электронный ресурс]: Учебник для прикладного бакалавриата/под ред. Л.Я. Машавиной, Л.А. Чайковской. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – Режим доступа: http://www.static.ozone.ru/multimedia/book_file/1009494278.pdf
4. Налоговый Кодекс РФ. Часть первая и часть вторая. – М.: Проспект, 2017.

Дополнительные источники:

1. Налоги: Практика налогообложения. [Электронный ресурс]: учеб.-метод. пособие — Электрон. дан. — М.: Финансы и статистика, 2014. — 368 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/69122> — Загл. с экрана.

2. Журналы:

- Налоговая практика и политика. Форма доступа: <http://nalogkodeks.ru/>,
- Налоговый вестник. Форма доступа: <http://www.nalvest.ru/>,
- Бухгалтерский учет. Форма доступа: <http://www.buhgalt.ru/>,
- Практическое налоговое планирование. Форма доступа: <http://www.nalogplan.ru/>.

3. Газеты:

- Учет. Налоги. Право. Электронная версия. Форма доступа: <http://e.gazeta-unp.ru/>,
- Финансовая газета. Форма доступа: <http://fingazeta.ru/>,
- Экономика и жизнь. Форма доступа: <https://www.eg-online.ru/>.

Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы

1. www.consultant.ru - Справочная правовая система «Консультант Плюс».
2. www.nalog.ru - Федеральная налоговая служба России.
3. www.minfin.ru - Министерство финансов.
4. www.nalogkodeks.ru - Справочно-правовая система «Кодекс»

5. Сайт ОАО «РЖД». Форма доступа: <http://rzd.ru>

6. Сайт научно-технической библиотеки Петербургского государственного университета путей сообщения Императора Александра I. Форма доступа: <http://www.library.pgups.ru>

ШБ. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

Оценка за квалификационный экзамен носит агрегированный характер и включает в себя:

- результаты прохождения междисциплинарных курсов;
- результаты прохождения практик;
- результаты выполнения заданий экзамена (квалификационного).

При выставлении оценки учитывается роль оцениваемых показателей для выполнения вида профессиональной деятельности, освоение которого проверяется. При отрицательном заключении хотя бы по одному показателю оценки результата освоения профессиональных компетенций принимается решение «вид профессиональной деятельности не освоен». При наличии противоречивых оценок по одному и тому же показателю при выполнении разных видов работ, решение принимается в пользу студента.

Уровень подготовки обучающихся оценивается решением о готовности к выполнению профессиональной деятельности: «вид профессиональной деятельности (ВПД) освоен/ не освоен».

К критериям оценки уровня подготовки обучающихся относятся:

- уровень освоения обучающимся материала, предусмотренного программой профессионального модуля и его составляющих (междисциплинарных курсов, учебной и (или) производственной практике);
- умения обучающегося использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- уровень сформированности профессиональных компетенций;
- обоснованность, четкость, краткость изложения ответа при соблюдении принципа полноты его содержания.

По результатам выполнения заданий экзамена (квалификационного) каждому студенту выставляется оценка по пятибалльной системе (шкале): «2» - неудовлетворительно, «3» - удовлетворительно, «4» - хорошо, «5» - отлично, - и фиксируется в экзаменационной ведомости.

Критерии оценки выполнения задания на экзамене (квалификационном):

Выполнение задания в целом оценивается суммарным баллом, полученным студентом за выполнение всех заданий в билете.

1. **«Отлично»** выставляется студенту, если ответ полный и правильный на основании изученного материала;

- материал изложен в определенной логической последовательности, литературным языком;

- задание выполнено, верно, правильно отражены бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с указанием нормативных документов, приведено правильное определение налоговой базы при исчислении НДФЛ и страховых взносов, налоговых вычетов по НДФЛ и вычетов из расчетной базы страховых взносов, правильно рассчитаны НДФЛ и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, правильно заполнены платежные поручения и форма 2-НДФЛ.

- ответ самостоятельный;

2. **«Хорошо»** выставляется студенту, если ответ правильный на основании изученного материала;

- материал изложен в определенной логической последовательности, при этом допущены одна-две несущественные ошибки в проводке, либо в расчете, исправленные по требованию преподавателя;

- решение задания вызвало небольшие затруднения; ответ получен, решение в целом верное, но либо недостаточно обоснованное, либо содержит погрешности в заполнение форм документов, в результате которых ответ может быть неточным.

- потребовалась помощь преподавателя;

3. **«Удовлетворительно»** выставляется студенту, если ответ полный, но при этом допущена существенная ошибка или ответ неполный, несвязный;

- задача решена, но допущены ошибки в вычислениях, а заполнение документов выполнено с погрешностями, студент выполняет практическое задание с небольшой помощью преподавателя;

4. **«Неудовлетворительно»** выставляется студенту, если отмечаются недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению профессиональными и общими компетенциями, решение не соответствует ни одному из критериев, перечисленных выше.

Каждое задание оценивается по 5-ти балльной шкале. Общее количество баллов по четырем заданиям – 10 б.

Шкала оценки образовательных достижений:

Высокий	Продуктивный	Репродуктивный	Низкий
«5» - 9...10 баллов	«4»- 7...8 баллов	«3»- 5...6 баллов	«2» - меньше 5 баллов
90-100%	70-90%	50-70%	Ниже 50%

Условием положительной аттестации (вид профессиональной деятельности освоен) на экзамене (квалификационном) является:

– положительная оценка по результатам освоения междисциплинарных курсов и учебной и производственной практики в рамках данного модуля;

– положительная оценка по результатам выполнения заданий экзамена (квалификационного);

– положительная оценка освоения всех профессиональных компетенций по всем контролируемым показателям.

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

Условием положительной аттестации (вид профессиональной деятельности освоен) на экзамене (квалификационном) является положительная оценка освоения всех профессиональных компетенций по всем контролируемым показателям.

При отрицательном заключении хотя бы по одной из профессиональных компетенций принимается решение «вид профессиональной деятельности не освоен».

Заседания экзаменационной комиссии протоколируются. Протоколы подписываются председателем, всеми членами комиссии.

Оценка за экзамен (квалификационный) выставляется в экзаменационную ведомость группы и в зачетную книжку. В зачетной книжке запись будет иметь вид: «ВПД освоен» или «ВПД не освоен». Результаты экзамена объявляются в тот же день.

Повторная сдача экзамена (квалификационного) допускается не ранее, чем через год при условии освоения заново всех элементов программы профессионального модуля – МДК и предусмотренных практик.

Перечень вопросов и задач по темам МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами:

СКМ 1

Тема 1.1. Сущность налоговых платежей.

Тема 1.2. Классификация налогов:

1. Сформулируйте определение налога.
2. Сформулируйте определение сбора.
3. Назовите общие и отличительные черты, присущие налогу и сбору.
4. Перечислите семь элементов налога (налогообложения).
5. Сформулируйте определение понятия «объект налогообложения» и приведите примеры объектов налогообложения.
6. Назовите, какие объекты могут являться объектами налогообложения.
7. Что представляет собой налоговая ставка?
8. Как определяют срок уплаты налогов и сборов?
9. Назовите три способа уплаты налогов, приведите примеры соответствующих налогов.
10. Каков порядок установления в РФ федеральных налогов?
11. Каков порядок установления в РФ региональных налогов?
12. Каков порядок установления в РФ местных налогов?
13. Укажите, какие элементы налога устанавливаются Налоговым кодексом РФ, и какие элементы налога могут устанавливаться на региональном или местном уровне.
14. Перечислите налоги и сборы, взимаемые в Российской Федерации, постройте их классификацию по уровню установления налога (сбора).
15. Перечислите действующие в РФ специальные налоговые режимы.
16. Постройте классификацию действующих в РФ налогов и сборов по объекту налогообложения.
17. Перечислите налоги и сборы, взимаемые в РФ только с физических лиц.
18. Перечислите налоги и сборы, взимаемые в РФ только с юридических лиц.

Практическое занятие №1 «Структура и элементы налога»

Цель занятия: закрепить знания и умения по квалификации налогов и сборов.

Ход занятия:

1. Перечислите и поясните функции налогов и сборов.
2. Приведите структуру налога и сбора.
3. Перечислите принципы налогообложения.
4. Дайте квалификацию налогов и сборов относительно элементов налога, приведите примеры.
5. Сделайте вывод по выполненному практическому занятию.

СКМ 2

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость:

1. Кто признается плательщиком НДС?
2. Назовите физических и юридических лиц, не признаваемых плательщиками НДС.

3. Каковы объекты налогообложения по НДС?
4. Назовите основные операции, не подлежащие обложению НДС.
5. При каких условиях предоставляется освобождение от уплаты НДС?
6. Каковы особенности уплаты НДС иностранными организациями, состоящими на учете в налоговых органах?
7. Взимается ли НДС с доходов физических лиц?
8. Реализация товаров (работ, услуг) на какой территории является объектом налогообложения НДС?
9. Назовите особенности обложения налогом на добавленную стоимость услуг по страхованию и перестрахованию.
10. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
11. В каких случаях при исчислении НДС применяется ставка 0%?
12. Назовите сроки уплаты НДС организациями и индивидуальными предпринимателями.
13. Каков порядок исчисления НДС при наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10% и 18%.?
14. Как рассчитываются налоговые вычеты при наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций?
15. Кто не является плательщиком налога на добавленную стоимость?
16. В каких случаях НДС, предъявленный организации, не принимается к вычету?

Практическое занятие № 2 «Порядок расчета НДС. Корреспонденция бухгалтерских счетов. Оформление платежных документов» (6 часов)

Цель занятия:

Научится определять налоговую базу по НДС, исчислять сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Ход занятия:

6. Внимательно изучить гл. 21 НК РФ.
7. На основании условия задачи определить налоговую базу по НДС, сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
8. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате НДС в бюджет.
9. Указать сроки уплаты НДС.
10. Заполнить платежный документ на перечисление НДС в бюджет.
11. При решении задачи дать пояснения на основе соответствующего законодательства.

ЗАДАЧИ

1. Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) - на сумму 90 000 руб. (в том числе включая НДС 18%). Торговая наценка составила 15%. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м². Определите сумму НДС, подлежащую уплате организацией в отчетном периоде.

2. Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 2 720 руб. при себестоимости изготовления 1850 руб.

(в том числе НДС 18%). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 2100 руб. (включая НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод передал 10 телевизоров подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 15 млн. руб., стоимость закупки которых составила 12 млн. руб. (в том числе НДС 18%). Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

3. В отчетном периоде организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 2 060 руб. (в том числе НДС 18%). Из них 200 единиц были реализованы по цене 4 600 руб., 140 единиц - по цене 5 350 руб., 423 единицы обменяли по бартеру, и договорная цена единицы обмена составила 3 100 руб., 20 единиц передали безвозмездно (оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи - 3 500 руб.), 57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по сниженной цене 2 300 руб. Определите сумму НДС.

4. Завод по производству хрустально-стеклянных изделий производит изделия из хрусталя, а также изделия художественных народных промыслов. Для производства тех и других изделий в январе была закуплена и израсходована краска на сумму 528 000 руб. В январе были приобретены и оплачены услуги комиссионера, реализующего хрустальные изделия, на сумму 285 000 руб. Стоимость реализованной продукции составила за январь 1 млн. 500 тыс. руб. (в том числе НДС 18%) и стоимость изделий художественных промыслов - 300 000 руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

5. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организацией в октябре 2005 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18% - 150 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 135 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, - 135 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 87 400 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС 18%), составили 2 000 руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

СКМ 3

Тема 2.2. Акцизы:

1. Каково экономическое содержание акцизов?
2. Назовите плательщиков акциза.
3. Перечислите товары, являющиеся в РФ подакцизными.
4. Приведите пример исключений из списка подакцизных товаров.
5. Что является объектом обложения акцизом?
6. Перечислите типы ставок акцизов, укажите порядок их применения.
7. Каков налоговый период для уплаты акциза?
8. Как определяют общую сумму акциза?
9. Приведите примеры не облагаемых акцизом операций с подакцизными товарами.
10. Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акцизов?

Практическое занятие № 3 «Порядок расчета акцизов. Бухгалтерские проводки и платежные документы» (4 часа)

Цель занятия:

Научиться определять размер налоговой базы для исчисления акцизов, а так же рассчитывать сумму акциза подлежащую уплате в бюджет.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить гл. 22 НК РФ.
2. В соответствии с условием задачи определить размер налоговой базы по акцизам и суммам налога, подлежащую уплате в бюджет.
3. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога в бюджет.
4. Составить документы на перечисление налога в бюджет.
5. При решении задачи дать пояснения на основе норм соответствующего законодательства.

ЗАДАЧИ

1. В отчетном периоде автомобильный завод произвел 100 джипов и 120 легковых автомобилей. Отпускная цена без учета акциза составила 780 000 руб. за 1 джип и 270 000 руб. за 1 легковой автомобиль. Вся произведенная продукция была реализована. Мощность двигателя джипа - 200 л.с., а легкового автомобиля - 100 л.с. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

2. Предприятие, изготавливающее и реализующее табачные изделия, выплатило заработную плату работникам за август 2009 г. в виде натуральной оплаты 1 000 пачек сигарет (в пачке 20 штук). В августе реализации продукции не было. Средняя рыночная цена в августе в этом регионе по табачным изделиям этого вида составила 3 руб. 20 коп. за пачку. Предприятием в июле 2009 г. были приобретены марки акцизного сбора на сумму 150 руб. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за август 2009 г.

3. Организация произвела в отчетном периоде 560 легковых автомобилей (мощность двигателя 120 л.с.). 100 автомобилей было экспортировано в Словакию и 200 автомобилей - в республику Беларусь, 3 автомобиля передано в виде приза победителям всероссийского конкурса «Лучший в своей профессии», 1 автомобиль безвозмездно предан подшефному детскому дому и 220 автомобилей было реализовано. Отпускная цена без учета акциза составила 130 тыс. руб. за 1 автомобиль. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

4. Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде сигареты с фильтром в количестве 600 000 пачек (в пачке 20 штук). Ставка акциза 64 руб. за 1 000 штук +8% от отпускной цены. Оптовая цена составила 10 руб. за пачку (без учета НДС). Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

5. Стоимость реализованного игристого вина в отпускных ценах 10 млн. руб., в том числе НДС 18%. Одна бутылка вина вместимостью 0,7 л стоит 50 руб. (в том числе НДС). Ставка акциза составляет 10,5 руб. за 1 л вина. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

СКМ 4

Тема 2.3. Налог на прибыль организаций:

1. Кто является плательщиком налога на прибыль организации?
2. Какие организации не являются плательщиками данного налога?
3. Назовите объект налогообложения по налогу на прибыль организации.
4. Перечислите доходы, не подлежащие обложению налогом на прибыль.

5. Какие доходы признаются доходами от реализации для целей налогообложения?
6. Какие доходы включаются в состав внереализационных доходов для целей налогообложения?
7. Какие затраты признаются расходами в целях налогообложения налогом на прибыль организаций?
8. Какие затраты не признаются расходами в целях налогообложения налогом на прибыль организаций?
9. Какие расходы включаются в состав внереализационных расходов для целей налогообложения?
10. Назовите основные виды расходов, не учитываемых в целях налогообложения.
11. Как учитываются расходы, стоимость которых выражена в условных единицах?
12. На какие виды подразделяются расходы, связанные с производством и (или) реализацией?
13. Назовите расходы, относящиеся к материальным.
14. Какие расходы не относятся к расходам на оплату труда?
15. Какое имущество не подлежит амортизации?
16. Назовите методы признания доходов и расходов по налогу на прибыль.
17. В каком периоде происходит признание доходов и расходов по методу начисления?
18. Каким критерием ограничено применение кассового метода?
19. Какой период времени признан налоговым периодом по налогу на прибыль?
20. Каков отчетный период для налогоплательщиков, исчисляющих авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли?
21. Как рассчитывают налоговую базу за отчетный (налоговый) период?
22. Назовите ставки, установленные по налогу на прибыль.
23. Какая ставка применяется к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами — налоговыми резидентами РФ?
24. Какая ставка применяется к налоговой базе, определяемой по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов?
25. Какая ставка применяется к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями?
26. Каковы сроки уплаты налога на прибыль?
27. В какие сроки уплачиваются авансовые платежи по данному налогу?
28. Перечислите доходы, включаемые в налоговую базу по налогу на прибыль в составе доходов бюджетных учреждений.

Практическое занятие № 4 «Порядок исчисления налога на прибыль организаций.
Корреспонденция счетов. Оплата налога в бюджет» (8 часов)

Цель занятия:

Научиться рассчитывать налог на прибыль.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить гл. 25 НК РФ.

2. На основе задания определить сумму налога на прибыль.
3. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате в бюджет налога на прибыль.
4. Составить платежный документ на перечисление налога в бюджет.
5. Указать сроки уплаты налога и авансовых платежей.
6. При решении задачи дать пояснения на основе норм соответствующего законодательства.

ЗАДАЧИ

1. В 2007 г. организация получила убыток 300 000 руб. В 2008 г. прибыль составила 40 000 руб., а в 2009 г. - 35 000 руб. Определите, как убыток 2007 г. повлияет на сумму налогооблагаемой прибыли в 2008 и 2009 г.

2. Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 20000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства - 3 000 руб. Получены штрафы от других организаций за нарушение хозяйственных договоров - 1 500 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций - 5 000 руб. Определите налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

3. Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 млн. 300 тыс. руб. (с учетом НДС 18%). Сумма понесенных издержек производства равна 900 000 руб. (с учетом НДС 18%). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб. (с учетом НДС 18%). Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12 300 руб. Определите сумму налога на прибыль за отчетный период.

4. По отчету за 2009 г. организация получила выручку от реализации продукции (без учета НДС) в сумме 120 000 руб., себестоимость продукции составила 40 000 руб., получены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 2 600 руб.; уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства в сумме 4 000 руб., дивиденды по акциям, принадлежащим организации составили 4 500 руб., перечислено в экологические фонды и творческие союзы 6 000 руб. Определите сумму налога на прибыль за 2009 г.

5. Валовая прибыль организации за отчетный период составила 930 000 руб., в том числе дивиденды по принадлежащим ему акциям коммерческого банка - 170 000 руб. В течение года в Российский фонд фундаментальных исследований направлено 60 000 руб. прибыли, остающейся в распоряжении организации. Определите сумму налога на прибыль.

СКМ 5

Тема 2.4. Налог на доходы физических лиц:

1. Объясните содержание понятия «налоговый резидент РФ».
2. Назовите плательщиков налога на доходы физических лиц в РФ.
3. Какие доходы включаются в совокупный налогооблагаемый доход налогового резидента РФ?
4. Какие доходы в состав налогооблагаемого годового дохода физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ?
5. Какие виды доходов физических лиц должны быть включены в совокупный годовой облагаемый доход?
6. В каком порядке определяется доход, полученный физическим лицом в натуральной форме?
7. В каком порядке определяется доход, полученный физическим лицом в форме

- материальной выгоды?
8. В каких случаях может возникнуть двойное налогообложение по НДФЛ и каков порядок его устранения?
 9. Приведите примеры видов доходов физических лиц, не подлежащих включению в годовой облагаемый доход.
 10. Перечислите ставки для уплаты НДФЛ.
 11. Сформулируйте общее правило и приведите примеры доходов, в отношении которых установлена налоговая ставка в размере 35%.
 12. Сформулируйте общее правило и приведите примеры доходов, в отношении которых установлена налоговая ставка в размере 13%.
 13. Каков налоговый период и каковы отчетные периоды по НДФЛ?
 14. Как определить налоговую базу, если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки?
 15. Перечислите стандартные налоговые вычеты по НДФЛ.
 16. Каков порядок применения социальных налоговых вычетов при исчислении НДФЛ?
 17. В каком размере принимаются к вычету расходы физических лиц на получение образования и лечение?
 18. Каков порядок применения профессиональных налоговых вычетов?
 19. Какая льгота по НДФЛ может быть применена физическим лицом при продаже принадлежащего ему недвижимого имущества?
 20. На какой период может быть перенесен остаток неиспользованного в налоговом периоде имущественного налогового вычета?
 21. Как рассчитываются авансовые платежи по налогу на доходы индивидуальных предпринимателей?
 22. Каковы сроки уплаты авансовых платежей по налогу на доходы индивидуальных предпринимателей?
 23. Каков порядок пересмотра размера указанных выше авансовых платежей?

Практическое занятие № 5 «Порядок исчисления НДФЛ. Корреспонденция счетов. Оплата налога в бюджет» (4 часа)

Цель занятия:

Закрепить полученные знания по налогообложению доходов физических лиц.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить гл. 23 НК РФ.
2. На основе задания определить сумму налога на доходы физических лиц.
3. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате НДФЛ в бюджет.
4. Составить платежные документы на перечисление НДФЛ в бюджет.
5. При решении задачи дать пояснения на основе норм соответствующего законодательства.

Практическое занятие № 6 «Заполнение налоговой декларации по НДФЛ».(4 часа)

Цель занятия:

Закрепить полученные знания по налогообложению доходов физических лиц. Научиться заполнять налоговую декларацию по НДФЛ.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить гл. 23 НК РФ.
2. На основе задания определить сумму налога на доходы физических лиц.
3. Составить налоговую декларацию по НДФЛ.
4. При решении задачи дать пояснения на основе норм соответствующего законодательства.

ЗАДАЧИ

1. А. А. Иванов ежемесячно получал следующие доходы по основному месту работы:

Таблица 1

Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	4 000	Июль	6 000
Февраль	5 000	Август	7 000
Март	7 000	Сентябрь	8 000
Апрель	7 000	Октябрь	7 000
Май	6 000	Ноябрь	7 000
Июнь	5 000	Декабрь	6 000

А. А. Иванов имеет на иждивении трех детей. В январе А. А. Иванову выплатили материальную помощь в размере 2 000 руб., в декабре - премию в размере 5000 руб. Определите налог на доходы физического лица за год.

2. Гражданин А.Р. Перов продал свою квартиру, которая находилась в его собственности в течение двух с половиной лет, за 1,6 млн. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 6 000 руб. в месяц. Перов имеет на иждивении двоих детей в возрасте 15 и 16 лет. Определите годовой налог на доходы физического лица.

3. Работнице, находящейся в разводе и имеющей на иждивении одного ребенка в возрасте 16 лет, начислена следующая заработная плата: за январь - 2900 руб., февраль - 4 000 руб., март 3 200 руб. Кроме того, в январе она получила материальную помощь в размере 1 000 руб., а в марте ей был вручен ценный подарок стоимостью 1 300 руб. Рассчитайте налог на доходы физического лица за I квартал.

4. Штатному сотруднику А.А. Грушину в январе выплачена заработная плата в сумме 9 000 руб., выдана материальная помощь в размере 1 000 руб. и предоставлен ипотечный кредит на сумму 300 000 тыс. руб. (со ставкой 2% годовых, гашения кредита в январе не было, ставка рефинансирования ЦБ РФ за январь не менялась и составила 13% годовых). Рассчитайте сумму налога физического лица за январь.

5. Работник больницы имеет сына студента дневной формы обучения в возрасте 20 лет. В 2005 г. он оплатил за обучение сына в учебном заведении 25 000 руб. Кроме того, он оплатил в том же году за лечение матери в больнице 12 000 руб. Общий доход за 2005 г. составил 143 000 руб., из них: заработная плата в размере 138 000 руб. (11 500 руб. в месяц); материальная помощь в размере 5 000 руб. Определите сумму налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц и сумму налога на доходы физического лица.

СКМ 6

Тема 2.5. Природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов:

Налог на добычу полезных ископаемых

1. Назовите плательщиков налога на добычу полезных ископаемых.
2. Что является объектом обложения данным налогом?
3. Что не является объектом обложения данным налогом?
4. Сформулируйте определение понятия «добытое полезное ископаемое».
5. Как определяется налоговая база?
6. Как определить количество добытого полезного ископаемого?
7. Как определяют стоимость добытого полезного ископаемого?
8. Назовите критерии, по которым дифференцируются ставки налога.
9. Приведите примеры максимальных и минимальных ставок по налогу.
10. Каков налоговый период и отчетные периоды по данному налогу?

Водный налог

1. Что называют особым водопользованием?
2. Что называют специальным водопользованием?
3. Назовите плательщиков налога за пользование водными объектами.
4. Как определяется объект налогообложения?
5. Как виды водопользования не облагаются водным налогом?
6. Как определяется налоговая база при заборе воды?
7. Каков налоговый период по уплате водного налога?

Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

1. Кто является плательщиком сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
2. Назовите объекты налогообложения сборами за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
3. Назовите объекты животного мира и водных биологических ресурсов не признаваемые объектами налогообложения.
4. Какие категории физических лиц освобождены от уплаты сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов для собственных нужд?
5. Как устанавливаются ставки и каков срок уплаты сбора?

Практическое занятие № 7 «Порядок исчисления природно-ресурсных платежей.

Корреспонденция счетов, уплата в бюджет»

Цель занятия:

Закрепить полученные знания по водному налогу, сбору за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов научиться рассчитывать суммы налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить гл. 25.2, 25.1 НК РФ.
2. На основе задания определить сумму водного налога и сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
3. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате данных налогов и сборов.
4. Заполнить платежные документы на перечисление этих налогов и сборов в бюджет.
5. При решении задачи дать пояснения на основе норм соответствующего законодательства.

ЗАДАЧИ

1. Организация занимается добычей каменного угля. За 2004 г. было добыто 135 млн. т. Себестоимость добычи и рыночная стоимость 1 т угля составили соответственно 350 и 500 руб. Рассчитайте сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащих уплате за 2004 г.

2. ООО «Водная гладь» использует р. Обь для лесосплава в плотках. За III квартал 2005 г. «Водная гладь» произвела сплав леса в плотках в количестве 4500 тыс. м, сплав производился на расстояние 1000 км. Рассчитайте водный налог за III квартал 2005 г.

3. Организация «Рыбный промысел» ловит рыбу в Беринговом море. В январе 2006 г. она должна получать новую лицензию на пользование объектами животного мира. Рассчитайте сумму сбора за пользование объектами животного мира, если объем выловленной рыбы в 2005 г. составил: терпуг - 120, навага - 150, кета - 435, сайра - 530 и трепанг - 50 т.

4. ОАО «Петрозаводск» ловит животных в тайге. Рассчитайте сумму сбора за пользование объектами животного мира при вылове бурых медведей лосей 23, в том числе 3 в возрасте менее 1 года, туров 18 и кабанов 85 особей.

5. В ноябре 2005 г. предприятием было добыто 880 т минеральной воды. В том же периоде было реализовано 200 т этой воды по цене 4 500 руб. за т. Рассчитайте сумму налога на добычу полезных ископаемых.

СКМ 7

Тема 2.6. Государственная пошлина:

1. Сформулируйте определение государственной пошлины.
2. Кто является плательщиком государственной пошлины?
3. В чем отличие государственной пошлины от налога?
4. За какие действия взимается государственная пошлина?
5. Какая система льгот предусмотрена при уплате государственной пошлины?

Практическое занятие № 8 «Порядок исчисления государственной пошлины. Корреспонденция счетов, уплата в бюджет»

Цель занятия:

Научится исчислять сумму государственной пошлины, подлежащей уплате в бюджет.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить гл. 25.3 НК РФ.
2. На основании условия задачи определить сумму государственной пошлины, подлежащей уплате в бюджет.
3. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате государственной пошлины, подлежащей уплате в бюджет.

4. Заполнить платежный документ на перечисление суммы государственной пошлины, подлежащей уплате в бюджет.
5. При решении задачи дать пояснения на основе соответствующего законодательства.

ЗАДАЧИ

1. Гражданин подает исковое заявление имущественного характера в суд общей юрисдикции, цена иска составила 90 000 руб. Рассчитайте размер госпошлины.
2. Пенсионер обратился в отдел внутренних дел по месту жительства с заявлением о выдаче загранпаспорта. Определите размер госпошлины.
3. Гражданин обратился к нотариусу для удостоверения договора дарения транспортного средства родному брату. Определите размер госпошлины.
4. Гражданка, являющаяся инвалидом 1-й группы, обратилась к нотариусу для удостоверения завещания. Определите размер госпошлины.
5. Организация обратилась к нотариусу для освидетельствования подписи и подлинности печати на банковской карточке. Определите размер госпошлины.

СКМ 8

Тема 3.1. Налог на имущество организаций:

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Какое имущество российской организации относится к объекту налогообложения?
3. Какое имущество российской организации не является объектом налогообложения?
4. Перечислите организации, не являющихся плательщиками налога на имущество организаций.
5. Перечислите организации, освобожденные от уплаты данного налога в отношении имущества, используемого по основному виду деятельности.
6. Что признается объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций?
7. Кто и как определяет ставки налога на имущество организаций?
8. Как определяют налоговую базу по данному налогу?
9. Назовите налоговый период и отчетный период по налогу на имущество организации.

Практическое занятие № 9 «Порядок исчисления налога на имущество организаций. Корреспонденция счетов, уплата в бюджет» (4 часа)

Цель занятия:

Закрепить полученные знания о налоге на имущество организации. Научиться исчислять сумму налога и авансовых платежей, определять налоговую ответственность налогоплательщика.

Ход занятия.

1. Внимательно изучить гл. 30 НК РФ
2. В соответствии с условием задачи определить сумму налога на имущества организации.
3. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество организаций.
4. Заполнить платежный документ на перечисление налога в бюджет, указать сроки уплаты налога и авансовых платежей.

5. Необходимо сделать ссылку на нормы законодательства, регламентирующего принятие решения по условиям задачи!

ЗАДАЧИ

1. Ставка налога на имущество организации 2%. Стоимостные показатели имущества следующие, руб.:

Таблица

Показатель	Дата				
	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
Основные фонды	55 800	56 780	54 860	53 670	50 090
Износ основных фондов	12 360	12 700	11 880	10 970	9 760
Товары	51 320	53 900	52 000	51 090	50 900
Прочие запасы и затраты	5 420	6 790	7 600	5 760	4 230

Рассчитайте налог на имущество за II квартал налогового периода.

2. Установлена ставка налога на имущество 2,2% (данные в течение каждого отчетного периода не менялись). Стоимостные показатели имущества следующие, руб.:

Таблица

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	30 460	30 570	30 670	30 420	40 060
Износ основных фондов	2 450	2 560	2 780	2 390	3 070
Готовая продукция	1 289	1 346	1 378	1 870	2 390

Рассчитайте налог на имущество за отчетный год.

3. Установлена ставка налога на имущество 2% (данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись). Стоимостные показатели имущества следующие, руб.:

Таблица

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	24 355	24 355	24 657	24 798	24 311
Износ основных фондов	4 155	4 688	4 708	4 809	4 201

Рассчитайте налог на имущество за отчетный год.

4. Установлена ставка налога на имущество 2%. Стоимостные показатели имущества следующие, руб.:

Таблица

Показатель	Дата				
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05
Основные фонды	11 780	12 098	12 300	12 809	12 909
Износ основных фондов	7 007	7 089	7 344	7 533	7 891

Нематериальные активы	5 000	5 000	5 500	5 500	6 000
Износ нематериальных активов	3 450	3 560	4 002	4 302	4 005
Производственные запасы	555	567	582	590	601
Готовая продукция	2 304	5 000	5 600	6 077	8 019

Рассчитайте налог на имущество за I квартал.

5. Установлена ставка налога на имущество 2,2% (данные в течение каждого отчетного периода не менялись). Стоимостные показатели имущества следующие, руб.:

Таблица

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	63 800	63 800	68 750	68 750	79 000
В том числе турбаза	311	311	311	311	311
Износ основных фондов	12 410	11 750	10 380	13 410	14 600
Остаток в кассе	3 000	4 500	6 000	2 850	3 210
Производственные запасы	2 500	2 800	1 850	1 790	2 870
Прибыль	1 000	1 200	1 600	800	1 250
Готовая продукция	2 256	3 760	2 862	2 906	3 008
Товары на складе	6 000	4 860	4 984	5 872	6 006

Рассчитайте налог на имущество за IV квартал отчетного года.

СКМ 9

Тема 3.2. Транспортный налог:

1. Назовите плательщиков транспортного налога.
2. Кто не является плательщиком транспортного налога?
3. Назовите объекты налогообложения транспортным налогом.
4. Какие транспортные средства не являются объектом налогообложения транспортным налогом?
5. Транспортные средства каких организаций не облагаются транспортным налогом?
6. Как определяются, как и кем устанавливаются налоговые ставки при уплате транспортного налога? Как могут быть дифференцированы ставки?
7. Каков налоговый период и срок уплаты налога для организаций и для физических лиц?

Практическое занятие № 10 «Порядок исчисления транспортного налога. Корреспонденция счетов, уплата в бюджет»

Цель занятия:

Закрепить полученные знания по транспортному налогу.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить гл. 28 НК РФ

2. На основе задания определить сумму транспортного налога.
3. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению транспортного налога.
4. Составить платежные документы на перечисление транспортного налога в бюджет.
5. Необходимо сделать ссылку на нормы законодательства, регламентирующего принятие решения по условиям задачи!

ЗАДАЧИ

1. Организация зарегистрировала мотороллер «Муравей» с мощностью 25 л. с. Других транспортных средств у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

2. В апреле 2006 г. ООО «Норд» купило и зарегистрировало в ГАИ Московской области автомобиль ВАЗ-2105, мощность двигателя 70 л. с. и эксплуатировало его до конца года. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должно уплатить ООО «Норд» в 2006 г.

3. Организация зарегистрировала автомобиль ВАЗ-21093 с мощностью двигателя 85 л. с. с 4 марта 2006 г. 23 августа 2006 г. он был снят с учета в связи с продажей. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

4. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Этот автомобиль числился за организацией до продажи 25 февраля 2006 г. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

5. Гражданин Н. Н. Сомов купил 10 июля 2004 г. автомобиль Audi A4 (мощность двигателя - 130 л. с.) и 14 июля 2004 г. поставил его на регистрационный учет в органах ГИБДД. 30 июля 2004 г. передал право владения и пользования автомобилем своему брату гражданину М. Н. Сомову сроком на 3 года. Передача права владения и пользования автомобилем была произведена с соблюдением законодательства. Однако гражданин Н. Н. Сомов не уведомил соответствующий налоговый орган о том, что была произведена передача прав владения и пользования автомобилем Audi A4 другому Гражданину. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога. Должен ли был гражданин Н. Н. Сомов ставить в известность налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Предусмотрена ли ответственность в случае несообщения в налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Кто будет плательщиком транспортного налога за 2005 г.: гражданин Н. Н. Сомов или гражданин М. Н. Сомов?

СКМ 10

Тема 4.1. Налог на имущество физических лиц:

1. Перечислите налогоплательщиков налога на имущество физических лиц.
2. Назовите объекты обложения налогом на имущество физических лиц.
3. Какие категории налогоплательщиков освобождены от уплаты налога на имущество физических лиц?
4. Как определяют налоговую базу для исчисления налога на строения, помещения и сооружения?
5. Каков налоговый период и сроки уплаты данного налога?
6. Назовите предельные ставки налога на имущество физических лиц.
7. Кем устанавливаются ставки налога на имущество физических лиц, и какими критериями

руководствуются при определении их размера?

Практическое занятие № 11 «Порядок исчисления налога на имущество физических лиц. Уплата в бюджет»

Цель занятия:

Закрепить полученные знания по налогообложению имущества физических лиц.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить федеральный закон РФ № 2003-1 «О налоге на имущество физических лиц»
2. На основе задания определить сумму налога на имущество физических лиц.
3. Поясните сроки уплаты налога на имущество физических лиц.
4. Заполните документ для перечисления налога в бюджет.
5. При решении задачи дать пояснения на основе норм соответствующего законодательства.

ЗАДАЧИ

1. Менеджер фирмы А. А. Антонов имеет в собственности трехкомнатную квартиру, автомобиль марки «Мерседес», дачу, мотосани мощностью двигателя 53 кВт. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 423 000 руб., оценочная стоимость автомобиля 760 000 руб., страховая стоимость дачи 198 000 руб., стоимость мотосаней 49 000 руб. Рассчитайте налог на имущество физических лиц, подлежащих уплате за год.

2. Гражданин, имеющий в собственности земельный участок и дом, инвентарная стоимость которого равна 193 000 руб., построил на территории участка баню и хозяйственный блок, инвентарная стоимость которых составила 47 000 руб. и 16 000 руб. Определите налог на имущество за год.

3. Квартира находится в собственности трех физических лиц. Доли таковы: мать - 50%, дочь - 25%, сын - 25%. Инвентарная стоимость квартиры составляет 145 000 руб., рыночная стоимость квартиры 655 000 руб. Определите сумму налога, подлежащую уплате каждым членом семьи.

4. Гражданка Пронина Л. Д. (инвалид 2-й группы) имеет в собственности с мужем (Герой Советского Союза) и совершеннолетним сыном следующее имущество: квартиру, дачу и гараж. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 381 000 руб. Страховая стоимость дачи и гаража - по 35 000 руб. Рассчитайте налог на имущество физических лиц для этой семьи.

5. Страховая стоимость дома в деревне составила 360 000 руб. Дом принадлежит на равных правах Васильевой А.Н. (матери троих детей), Васильеву С.В. (участнику ВОВ) и Васильевой Т.С. (работающей пенсионерке). Рассчитайте размер налога на имущество физических лиц, подлежащему уплате в общем и каждому в отдельности.

СКМ 11

Тема 4.2. Земельный налог:

1. Что относится к плате за землю?
2. Кто признается плательщиками земельного налога?
3. Кто является плательщиком арендной платы за пользование землей?
4. Назовите объекты обложения по земельному налогу.

5. Кто освобожден от уплаты земельного налога?
6. Кто и как определяет размер ставки по земельному налогу?
7. Каков налоговый период по земельному налогу?

Практическое занятие № 12 «Порядок исчисления земельного налога. Корреспонденция счетов, уплата в бюджет»

Цель занятия:

Закрепить полученные знания по налогообложению земельных участков.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить гл. 31 НК РФ.
2. На основе задания определить сумму земельного налога.
3. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате в бюджет земельного налога.
4. Заполнить платежные документы на перечисление земельного налога в бюджет.
5. При решении задачи дать пояснения на основе норм соответствующего законодательства.

ЗАДАЧИ

1. Гражданин имеет садовый участок в Московской области общей площадью 700 м². Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую гражданин должен заплатить за садовый участок, если известно, что кадастровая стоимость земельного участка 780000 руб.

2. Садоводческое товарищество расположено в сельской местности Нижегородской области. Площадь земельного участка (в том числе земель общего пользования) составляет 4 га. Льготы по уплате земельного налога членам товарищества не предоставлены. Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате за год если кадастровая стоимость земли составляет 3400700 руб.

3. Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта в Краснодарском крае построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка составляет 1500 м. Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате сельскохозяйственной организацией, стоимость земельного участка 900 000 руб.

4. Земельный участок площадью 5500 м занимает туристическая фирма, расположенная на территории одного из городов Московской области. Численность населения этого города составляет 420 000 человек. В городе находятся учебные заведения, другие объекты социально-культурного назначения. Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате туристической фирмой, кадастровая стоимость участка 340 000 руб.

5. ООО «Автомобильной комбинат» использует земельный участок на окраине Хабаровска для стоянки транспортных средств. Необходимо рассчитать земельный налог, если кадастровая стоимость занимаемого участка составила 8670680 руб.

СКМ 12

Тема 5.1. Упрощенная система налогообложения:

1. Назовите критерии перехода юридических и физических лиц (индивидуальных предпринимателей) от общей системы налогообложения на упрощенную.
2. Какие налоги не уплачивают налогоплательщики, применяющие УСН?

3. Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН, вести бухгалтерский учет?
4. Какие требования установлены к средней за налоговый период численности работников, чтобы налогоплательщик сохранил право перейти на УСН?
5. Кто принимает решение о переходе организации на УСН?
6. Перечислите налогоплательщиков, которые не вправе применять УСН.
7. Что является объектом налогообложения при использовании УСН?
8. Кто выбирает объект налогообложения для использования УСН?
9. Назовите метод признания доходов и расходов при использовании УСН.
10. Какова налоговая база при использовании УСН?
11. Назовите налоговые ставки, применяемые при использовании УСН.
12. Объясните понятие минимального налога. Какова его сумма?
13. Каков порядок уменьшения налоговой базы на сумму убытка прошлых лет, если организации применяет УСН и в качестве объекта налогообложения использует доходы, уменьшенные на величину расходов?
14. Можно ли менять объект обложения УСН в течение налогового периода?
15. Какие доходы учитывает налогоплательщик при определении объекта налогообложения при УСН?
16. На какие расходы налогоплательщик уменьшает полученные доходы при определении объекта налогообложения при применении УСН?
17. Каков налоговый период при применении УСН?
18. В чем особенность УСН на основе патента?
19. На какие показатели при уплате УСН может влиять региональное законодательство?
20. Можно ли повторно перейти на УСН?
21. Могут ли налогоплательщики, применяющие УСН, вернуться к общей системе налогообложения?

Практическое занятие № 13 «Порядок исчисления единого налога. Корреспонденция счетов, уплата в бюджет»

Цель занятия:

Закрепить полученные знания по исчислению и уплате единого налога при применении УСН.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить гл. 26.2 НК РФ.
2. На основе задания определить сумму единого налога при применении УСН.
3. Составить бухгалтерские проводки по исчислению и уплате единого налога при применении УСН в бюджет.
4. Составить платежные документы на перечисление единого налога при применении УСН в бюджет.
5. При решении задачи дать пояснения на основе норм соответствующего законодательства.

ЗАДАЧИ

1. Организация, применяющая с 1 января 2009 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка от

реализации продукции в отчетном периоде составила 750 000 руб., в том числе доходы от реализации финансового векселя - 25 000 руб., стоимость безвозмездно полученного оборудования - 115 000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы: материальные - 20 000 руб., оплата труда - 50 000 руб., уплата налогов и сборов -15 000 руб. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

2. Организация оказывает консультационные услуги в области маркетинга. В результате деятельности: получено от клиентов - 558 700 руб.; расходы на заработную плату составили 97 300 руб.; перечислены пенсионные взносы - 13 622 руб.; командировочные расходы - 3240 руб.; оплачены материалы стоимостью 230 750 руб.; оплачен НДС по материалам в сумме 46 150 руб.; уплачено единого налога за два предшествующих квартала в сумме 467 руб.; оплачены проценты за кредит в сумме 4 790 руб. Ставка налога - 15%. Рассчитайте сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам III квартала.

3. Выручка организации за три квартала составила 123 000 руб. Ставка налога равна 6%. Сумма взносов, уплаченных в пенсионный фонд, составила 9 358 руб. Сумма, выплаченная по больничным листам за счет организации, составила 1 253 руб. Рассчитайте сумму налога к уплате за отчетный период.

4. Организация применяет в 2009 г. упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов. Показатели работы организации за 2009 г. следующие:

Таблица

Показатель	I квартал	I полугодие	9 месяцев	Год
Доходы, учитываемые для целей налогообложения, руб.	300 000	700 000	950 000	1 270 000
Расходы, учитываемые для целей налогообложения, руб.	270 000	610 000	8500	1 270 000

Рассчитайте сумму единого налога, подлежащего уплате по результатам работы за 2009 г.

5. Предприниматель ремонтирует оборудование. В результате деятельности: получено от клиентов 445 780 руб.; получено от продажи личной машины, принадлежащей предпринимателю 25 000 руб.; уплачено за аренду помещений 90 000 руб., оплачены материалы на сумму 231 700 руб.; оплачен НДС за материалы в сумме 35 344 руб.; выплаты на заработную плату составили 47 800 руб.; перечислены выплаты в пенсионный фонд на сумму 692 руб. Ставка налога - 15%; уплачено налога в первом квартале -1 500 руб. Рассчитайте сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет за II квартал.

СКМ 13

Тема 5.2. Единый налог на вмененный доход:

1. Назовите виды деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД, в соответствии с НК РФ.
2. Как определяют виды деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД, на конкретных территориях страны?
3. Является ли налоговый режим ЕНВД для организаций и физических лиц обязательным?
4. Замену каких налогов предполагает уплата ЕНВД?
5. Назовите виды деятельности, по которым не может применяться ЕНВД.
6. Перечислите организации, которые не вправе применять ЕНВД.

7. Перечислите основные понятия ЕНВД как налогового режима.
8. Сформулируйте определение понятия «вмененный доход».
9. Как рассчитывается величина вмененного дохода?
10. Что является объектом налогообложения ЕНВД?
11. Как провести расчет налоговой базы? Каков налоговый период?
12. Какая налоговая ставка установлена для ЕНВД?
13. На какие суммы (выплаты) и в каких пределах может быть уменьшен единый налог налогоплательщиком?
14. На какие показатели при уплате ЕНВД может влиять региональное законодательство?

Практическое занятие № 14 «Порядок исчисления ЕНВД. Корреспонденция счетов, уплата в бюджет»

Цель занятия:

Закрепить полученные знания по исчислению и уплате единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить гл. 26.3 НК РФ.
2. На основе задания определить сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
3. Составить бухгалтерские проводки по исчислению и уплате единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет.
4. Составить платежные документы на перечисление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджет.
5. При решении задачи дать пояснения на основе норм соответствующего законодательства.

ЗАДАЧИ

1. ООО «Уют» оказывает бытовые услуги населению по ремонту, окраске и пошиву обуви. В организации работает 3 мастера. Базовая доходность одного человека - 7 500 руб., $K_2=0,23$, $K_3=1,104$. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за III квартал 2005 г.

2. ООО «Бриз» осуществляет деятельность в сфере общественного питания. Площадь зала для обслуживания посетителей составляет 90 м², $K_2=0,8$, $K_3=1,104$, базовая доходность 1 м² равна 1 000 руб. Рассчитайте сумму ЕНВД за III квартал 2005 г.

3. ООО «Сотик» осуществляет розничную торговлю сотовыми телефонами и аксессуарами к ним через киоск. Базовая доходность одного торгового места - 9 000 руб., $K_2=0,8$, $K_3=1,104$. Рассчитайте сумму ЕНВД за IV квартал 2005 г.

4. Организация, расположенная в центре Рязани, занимается оказанием транспортных услуг, имеет 10 автомобилей. $K_2=1$, $K_3=1,104$, базовая доходность в одного автомобиля равна 6 000 руб. Рассчитайте сумму ЕНВД.

5. Предприниматель оказывает парикмахерские услуги. В салоне работает три мастера, не считая предпринимателя. $K_2=0,9$, $K_3=1,104$, базовая доходность на одного человека равна 7 500 руб. в месяц. Рассчитайте сумму ЕНВД за III квартал 2005 г.

Тема 5.3. Единый сельскохозяйственный налог.

Тема 5.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции:

1. Укажите назначение и порядок применения специального налогового режима - системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
2. Укажите назначение специального налогового режима - системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

СКМ 15

Тема 6.1. Страховые взносы в Пенсионный фонд России, Фонд социального страхования России, Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования России:

1. Дайте определение понятию «государственные внебюджетные фонды социального назначения».
2. Назовите государственные внебюджетные фонды социального назначения, действующие в РФ, перечислите их основные цели и задачи.
3. Платежи в какие государственные внебюджетные фонды социального назначения входили ранее в РФ в состав единого социального налога?
4. Кто является плательщиком страховых взносов в указанные выше фонды?
5. Кто является страхователем по обязательному пенсионному страхованию?
6. Что является объектом обложения страховыми взносами?
7. Что не является объектом обложения страховыми взносами?
8. При каких условиях организации и индивидуальные предприниматели не являются плательщиками страховых взносов?
9. Могут ли физические лица, не занятые предпринимательской деятельностью, быть плательщиками рассмотренных выше страховых взносов?
10. Назовите тарифы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды социального назначения.
11. Перечислите категории плательщиков, для которых установлены пониженные страховые тарифы.
12. Назовите максимальную базу для начисления страховых взносов в фонды социального страхования в отношении каждого физического лица.

Практическое занятие № 15 «Порядок взносов в государственные внебюджетные фонды.

Корреспонденция счетов, уплата в бюджет. Расчеты по взносам»

Цель занятия:

Закрепить полученные знания по определению взносов во внебюджетные фонды.

Ход занятия:

1. Внимательно изучить федеральный закон № 212-ФЗ.
2. На основе задания определить сумму взносов во внебюджетные фонды РФ.
3. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет.

4. Заполнить платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды.
5. При решении задачи дать пояснения на основе норм соответствующего законодательства.

ЗАДАЧИ

1. Организация, уставной капитал которой состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, занимается производством фарфоровых изделий на заказ. Численность работников организации составляет 25 человек, в том числе инвалиды - 14 человек. В январе работникам было начислено (в расчете на всех работников):

- а) заработная плата в денежной и натуральной форме - 18 000 руб., в том числе инвалидам - 4 000 руб.
- б) доплата за работу в выходные дни - 3 750 руб., в том числе инвалидам 1 600 руб.
- в) оплата ежегодного отпуска двум сотрудникам - 1 440 руб., в том числе инвалидам - 0 руб.

Определите суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды социального назначения за январь, определив возможность (невозможность) применения льготы.

2. Инженер Петров В. А. в январе текущего года получил заработную плату в сумме 2 500 руб., ежемесячную премию в сумме 1 200 руб., ежемесячную материальную помощь в сумме 1 650 руб., на командировочные расходы 4 000 руб., истраченных им полностью по установленным нормам. Определите суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды социального назначения за январь по лицевому счету инженера Петрова В. А.

3. Численность работников АО «Шар» составляет 40 человек. В январе отчетного года было выплачено (в расчете на одного работника): заработная плата денежной форме - 3 500 руб.; ежемесячная премия - 1 600 руб.; ежемесячная материальная помощь - 1 700 руб.; дивиденды - 400 руб. 20 сотрудникам безвозмездно выдана форменная одежда стоимостью 420 руб. каждый комплект. Определите суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды социального назначения.

4. За 2005 г. адвокат оказал профессиональные услуги 50 клиентам. Общая сумма его доходов составила 350 000 руб. За этот год адвокат произвел следующие расходы: членский взнос за год, направленный на содержание адвокатской палаты, - 2 500 руб.; пенсионные взносы, направленные на страховую и накопительную части трудовой пенсии (фиксированный платеж), 1 8000 руб.; аренда офиса - 48 000 руб. Определите суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды социального назначения.

5. В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты: заработная плата по трудовому договору - 20 000 руб.; выплата по листку временной нетрудоспособности - 680 руб.; единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи - 6 000 руб.; подарок, стоимость которого не отнесена к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном периоде, - 5 000 руб. Определите суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды социального назначения.

Критерии оценки:

Оценка	Требования	
	Ответы на устные вопросы	Решение ситуационной задачи
Отлично	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений.	Определен объект налогообложения (обложения страховыми взносами) Определена налоговая база, исчислен налог (сбор, страховой взнос) Задача решена правильно
Хорошо	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений.	Определен объект налогообложения (обложения страховыми взносами) Налоговая база определена неточно, неучтены некоторые суммы, неточно исчислен налог (сбор, страховой взнос)
Удовлетворительно	Ответы на поставленные вопросы не полные, не четкие излагаются хаотично и неуверенно, требуют дополнительных пояснений.	Определен объект налогообложения (обложения страховыми взносами) Налоговая база определена неточно, имеются другие ошибки при исчислении налога (сбора, страхового взноса)
Неудовлетворительно	Слабое знание теоретического материала	Задача не решена или решение в корне не верно

Вопросы для подготовки к экзамену по МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Налог на имущество организаций.
2. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества.
3. НДС: операции подлежащие налогообложению.
4. НДС: операции, не облагаемые НДС.
5. НДС: момент определения налоговой базы, ставки налога, сроки уплаты и представления отчетности.
6. НДС: возмещение налога, суммы налога, предъявленные продавцом, счет-фактура. НДС: налоговые вычеты и порядок их применения.
7. Акцизы: операции облагаемые акцизами, налоговая база и порядок ее определения.
8. Акцизы: ставки налога, сроки уплаты, представления отчетности.
9. Акцизы: налоговые вычеты и порядок их применения.
10. Налог на прибыль: доходы.
11. Налог на прибыль: расходы организации, их группировка.
12. Налог на прибыль: фонды и резервы.
13. Налог на прибыль: материальные и расходы на оплату труда.
14. Налог на прибыль: амортизируемое имущество, его оценка, особенности налогового учета амортизационных отчислений.
15. Налог на прибыль: нормируемые расходы при исчислении налога на прибыль.
16. Налог на прибыль: порядок признания расходов при методе начисления.
17. Налог на прибыль: порядок признания доходов при методе начисления.
18. Налог на прибыль: порядок признания доходов и расходов при кассовом методе.
19. Водный налог.
20. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
21. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: классификация доходов, облагаемые и необлагаемые доходы.
22. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: плательщики взносов, отчетный и расчетный периоды, ставки взносов, сроки уплаты.
23. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: порядок исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями.
24. Применение упрощенной системы налогообложения: начало и прекращение применения специального режима.
25. Применение упрощенной системы налогообложения: доходы и особенности их применения.
26. Применение упрощенной системы налогообложения: расходы, их классификация и порядок признания.
27. Применение единого налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН): особенности и условия перехода на данный режим налогообложения.
28. Применение единого налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН): плательщики, объект налогообложения, классификация доходов и порядок их признания.
29. Применение единого налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН): расходы и порядок их признания.
30. Применение единого налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН): ставки налога, сроки уплаты и представления декларации.
31. Применение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

32. Налог на игорный бизнес.
33. Ответственность юридических лиц.
34. Ответственность должностных лиц.
35. Налог на доходы физических лиц: классификация доходов, ставки налога.
36. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, виде материальной выгоды, по договорам страхования.
37. Профессиональные налоговые вычеты.
38. Налогообложение предпринимателей и приравненных к ним лиц.
39. Стандартные налоговые вычеты.
40. Социальные налоговые вычеты.
41. Имущественные налоговые вычеты.
42. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой.
43. Порядок заполнения справки о доходах физического лица формы 2-НДФЛ.
44. Налог на имущество физических лиц.
45. Земельный налог.
46. Особенности исчисления и уплаты земельного налога в отношении участков, предоставленных под строительство жилья.
47. Транспортный налог.
48. Ответственность физических лиц за нарушение налогового законодательства.
49. Региональные льготы по транспортному налогу, налогу на имущество организаций.
50. Льготы предоставляемые местными органами власти по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

Вопросы

для подготовки к собеседованию по результатам прохождения производственной практики (по профилю специальности)

1. Каков вид экономической деятельности предприятия?
2. Какова организационная структура предприятия?
3. Структура и состав бухгалтерии предприятия.
4. Должностные обязанности сотрудников бухгалтерии.
5. Применяемая форма бухгалтерского учета на предприятии.
6. Особенности приказа об учетной политике на предприятии (применение счетов 15 и 16 при заготовлении материальных ценностей, 40 при определении фактической себестоимости готовой продукции, и др.).
7. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, применяемый на предприятии.
8. Распорядок дня принятый на предприятии.
9. Какие формы бухгалтерской отчетности представляются предприятием, и в какой срок?
10. Система налогообложения, применяемая на предприятии.
11. Особенности исчисления налога.....
12. Сроки предоставления налоговой отчетности.
13. Особенности исчисления налогов и сборов на предприятии.
14. Порядок определения налоговой базы по налогу.....?
15. Какие ставки применяются по налогу.....?
16. Льготы, которыми пользуется предприятие по налогу.....?
17. На каких счетах бухгалтерского учета учитывается задолженность по налогу.....?
18. Назовите сроки представления декларации по налогу.....?
19. Каким образом ведется налоговый учет по налогу.....?
20. Поясните порядок применения освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС.
21. Назовите и поясните возможные мероприятия по снижению налогового бремени предприятия.
22. Какими транспортными средствами располагает предприятие? Поясните порядок налогообложения транспортных средств на предприятии.

Вопросы
к экзамену (квалификационному)
по ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Налог на имущество организаций.
2. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества.
3. НДС: операции подлежащие налогообложению.
4. НДС: операции, не облагаемые НДС.
5. НДС: момент определения налоговой базы, ставки налога, сроки уплаты и представления отчетности.
6. НДС: возмещение налога, суммы налога, предъявленные продавцом, счет-фактура. НДС: налоговые вычеты и порядок их применения.
7. Акцизы: операции облагаемые акцизами, налоговая база и порядок ее определения.
8. Акцизы: ставки налога, сроки уплаты, представления отчетности.
9. Акцизы: налоговые вычеты и порядок их применения.
10. Налог на прибыль: доходы.
11. Налог на прибыль: расходы организации, их группировка.
12. Налог на прибыль: фонды и резервы.
13. Налог на прибыль: материальные и расходы на оплату труда.
14. Налог на прибыль: амортизируемое имущество, его оценка, особенности налогового учета амортизационных отчислений.
15. Налог на прибыль: нормируемые расходы при исчислении налога на прибыль.
16. Налог на прибыль: порядок признания расходов при методе начисления.
17. Налог на прибыль: порядок признания доходов при методе начисления.
18. Налог на прибыль: порядок признания доходов и расходов при кассовом методе.
19. Водный налог.
20. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
21. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: классификация доходов, облагаемые и необлагаемые доходы.
22. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: плательщики взносов, отчетный и расчетный периоды, ставки взносов, сроки уплаты.
23. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: порядок исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями.
24. Применение упрощенной системы налогообложения: начало и прекращение применения специального режима.
25. Применение упрощенной системы налогообложения: доходы и особенности их применения.
26. Применение упрощенной системы налогообложения: расходы, их классификация и порядок признания.
27. Применение единого налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН): особенности и условия перехода на данный режим налогообложения.
28. Применение единого налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН): плательщики, объект налогообложения, классификация доходов и порядок их признания.
29. Применение единого налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН): расходы и порядок их признания.
30. Применение единого налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН): ставки налога, сроки уплаты и представления декларации.
31. Применение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

32. Налог на игорный бизнес.
33. Ответственность юридических лиц.
34. Ответственность должностных лиц.
35. Налог на доходы физических лиц: классификация доходов, ставки налога.
36. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, виде материальной выгоды, по договорам страхования.
37. Профессиональные налоговые вычеты.
38. Налогообложение предпринимателей и приравненных к ним лиц.
39. Стандартные налоговые вычеты.
40. Социальные налоговые вычеты.
41. Имущественные налоговые вычеты.
42. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой.
43. Порядок заполнения справки о доходах физического лица формы 2-НДФЛ.
44. Налог на имущество физических лиц.
45. Земельный налог.
46. Особенности исчисления и уплаты земельного налога в отношении участков, предоставленных под строительство жилья.
47. Транспортный налог.
48. Ответственность физических лиц за нарушение налогового законодательства.
49. Региональные льготы по транспортному налогу, налогу на имущество организаций.
50. Льготы предоставляемые местными органами власти по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

ЛИСТ
согласования фонда оценочных средств профессионального модуля

СОГЛАСОВАНО

Организация-партнер:

АО «Рославльский вагоноремонтный завод»
(наименование)

Главный бухгалтер
(должность)

 А.И. Романенкова
(подпись) (Ф.И.О.)

« 30 » августа 2017 г.



Специальность: 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(Шифр и наименование)

Программа подготовки: Базовая
(базовая, углубленная)

Профессиональный модуль: ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(Шифр и наименование)

Форма обучения: Очная
(очная, очно-заочная, заочная)

Учебный год: 2017-2018

РЕКОМЕНДОВАН на заседании цикловой комиссии профессионального цикла специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)


протокол № 1 от "28" августа 2017 г.

Председатель комиссии  С.А.Камзалов

Исполнители:
Преподаватель первой категории  С.А.Камзалов

ОДОБРЕН на заседании методического совета филиала

протокол № 1 от "30" 08 2017 г.

Председатель методического совета –
заместитель директора филиала по
учебно-воспитательной работе  С.И. Лыков

