**Автономная некоммерческая организация**

**профессионального образования**

**«ПЕРМСКИЙ ГУМАНИТАРНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»**

**(АНО ПО «ПГТК»)**



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА**

**мдк. 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

**для специальности**

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

**Квалификация выпускника**

**Бухгалтер**

Форма обучения

**Очная**

**Пермь, 2023 г.**

Фонд оценочных средств междисциплинарного курса МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами составлен в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (утвержден приказом Министерством просвещения Российской Федерации от 05 февраля 2018 г. N 69).

Программа предназначена для студентов и преподавателей АНО ПО «ПГТК».

Автор-составитель: Семенова А.В., ст. преподаватель

Фонд оценочных средств междисциплинарного курса рассмотрен и одобрен кафедры общеобразовательных, гуманитарных и социально-экономических дисциплин, протокол № 02 от «21» февраля 2023 г.

**Содержание ФОС УД**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| 1. Паспорт фонда оценочных средств |  |
| 1.1. Область применения фонда оценочных средств |  |
| 1.2. Организация текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения учебной дисциплины |  |
| 2. Контроль и оценка достижения запланированных результатов обучения |  |
| 2.1. Содержательно – компетентностная матрица оценочных средств текущего контроля |  |
| 2.2. Перечень вопросов и заданий для текущего контроля знаний |  |
| 2.3. Перечень вопросов и заданий для промежуточной аттестации |  |
| 2.4. Критерии оценивания ПА |  |
| 3. Рекомендуемая литература и иные источники |  |
|  |  |

##### 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

***1.1. Область применения фонда оценочных средств***

Фонд оценочных средств предназначен для оценивания достижений запланированных результатов по междисциплинарному курсу МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами программы подготовки специалистов среднего звена (далее ППССЗ) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Фонд оценочных средств (ФОС) представляет собой комплект материалов для проведения промежуточной аттестации и текущего контроля.

Результаты обучения - это усвоенные знания и освоенные умения по дисциплине в целях овладения предусмотренных стандартом общих и профессиональных компетенций, а также для оценки достижения обучающимися личностных результатов.

##### *Фонд оценочных средств позволяет оценивать:*

**Формирование элементов общих компетенций (ОК):**

###### Общие компетенции:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

***Профессиональные компетенции (ПК):***

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

**Освоение умений и усвоение знаний**

* виды и порядок налогообложения;
* систему налогов Российской Федерации;
* элементы налогообложения;
* источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
* оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
* аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
* порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
* правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
* коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
* образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
* учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
* аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
* сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;
* объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
* порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
* порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
* особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
* оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
* начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
* использование средств внебюджетных фондов;
* процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
* порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
* образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
* процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

**Иметь практический опыт в:**

* иметь практический опыт в:
* проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

***1.2. Организация текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения программы учебной дисциплины***

В период обучения по образовательной программе СПО осуществляется текущий контроль успеваемости студентов, промежуточная аттестация по учебным дисциплинам и МДК.

Текущий контроль осуществляется в пределах учебного времени, отведенного на учебную дисциплину, оценивается по пятибалльной шкале. Текущий контроль проводится с целью объективной оценки качества освоения программы дисциплины, а также стимулирования учебной деятельности студентов, подготовки к промежуточной аттестации и обеспечения максимальной эффективности учебного процесса. Для оценки качества подготовки используются различные формы и методы контроля. Текущий контроль междисциплинарного курса осуществляется в форме устного опроса; защиты практических заданий, реферата, творческих работ; выполнения контрольных и тестовых заданий; решения ситуационных задач и других форм контроля, предусмотренных программой МДК.

Промежуточная аттестация проводится в форме, предусмотренной планом учебного процесса: экзамена, дифференцированного зачета, зачета.

В период сложной санитарно-эпидемиологической обстановки или других ситуациях невозможности очного обучения и проведения аттестации студентов колледж реализует образовательные программы или их части с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в предусмотренных законодательством формах обучения или при их сочетании, при проведении учебных занятий, практик, текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся.

Форма промежуточной аттестации по МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами - экзамен.

##### 2. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ МДК

##### 2.1. Содержательно-компетентностная матрица оценочных средств текущего контроля

##### В результате текущей аттестации по МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами осуществляется проверка сформированности умений и знаний, направленных на формирование соответствующих ФГОС СПО общих и профессиональных компетенций.

Контроль и оценка освоения междисциплинарного курса по темам (разделам)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Элемент учебной дисциплины** | **Формы и методы контроля** | | | |
| **Текущий контроль** | | **Промежуточная аттестация** | |
|  | Форма контроля | Проверяемые ОК, ПК | Форма контроля | Проверяемые ОК, ПК |
| Тема 2. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам | Устный опрос, решение практических заданий | ОК1-ОК6, ОК9  ПК3.1, ПК3.2 | Экзамен | ОК1-ОК6, ОК9  ПК3.1-ПК3.4 |
| Тема 4. Организация расчетов по налогу на прибыль организаций | Устный опрос, решение практических заданий | ОК1-ОК6, ОК9  ПК3.1, ПК3.2 |
| Тема 6. Организация расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых | Устный опрос, решение практических заданий | ОК1-ОК6, ОК9  ПК3.1, ПК3.2 |
| Тема 8. Организация расчетов по региональным налогам. Организация расчетов по налогу на имущество. | Устный опрос, решение практических заданий | ОК1-ОК6, ОК9  ПК3.1, ПК3.2 |
| Тема 10. Организация расчетов по местным налогам и сборам.  Организация расчетов по земельному налогу | Устный опрос, решение практических заданий | ОК1-ОК6, ОК9  ПК3.1, ПК3.2 |
| Тема 12. Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов. Организация расчетов при применении упрощенной системы налогообложения | Устный опрос, решение практических заданий | ОК1-ОК6, ОК9  ПК3.1, ПК3.2 |
| Тема 13. Организация расчетов по страховым взносам | Устный опрос, решение практических заданий | ОК1-ОК6, ОК9  ПК3.3, ПК3.4 |  |  |

2

* 1. **Перечень вопросов и заданий для текущего контроля**

**Тема 2. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам** (ОК1-ОК6, ОК9

ПК3.1, ПК3.2)

**Форма:** устный опрос,решение практических заданий

##### Список контрольных вопросов:

##### Понятие налога, сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

##### Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ.

##### Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

##### Организация расчетов по налогу на добавленную стоимость. Основные элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость.

##### Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.

##### Учет налога на добавленную стоимость.

##### Формирование бухгалтерских проводок по налоговым вычетам, начислению и перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет.

##### Решение практических заданий:

##### Задание 1

##### Определите плательщиков НДС:

##### ООО “Мечта”, сфера деятельности — розничная торговля;

##### Государственное унитарное предприятие, выпускающее оборонную серийную продукцию;

##### Паевой инвестиционный фонд;

##### Частная гимназия;

##### Благотворительный фонд;

##### Предприниматель без образования юридического лица оказывает транспортные услуги населению;

##### Институт прикладной физики РАН;

##### Предприниматель без образования юридического лица оказывает услуги обувной фабрике, реализуя обувь по договорам поручения;

##### Иностранная фирма, не имеющая постоянного представительства в России, поставляющая товары российским организациям;

##### Общественная организация инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют 60 процентов, производит и реализует товары массового потребления;

##### ООО “Риск”, сфера деятельности — игорный бизнес (игровые автоматы, столы);

##### ОАО “Юкор” реализует руды, содержащие драгоценные металлы перерабатывающему предприятию;

##### Учреждение уголовно-исполнительной системы производит и реализует швейные изделия;

##### Санаторий “Искра” реализует путевки, а также оказывает платные медицинские услуги населению.

##### Задание 2.

##### Определите плательщиков и объект налогообложения:

##### Некоммерческая организация реализовала основные средства.

##### Организация реализует товар, упакованный в возвратную тару.

##### Производственное предприятие передает на баланс местных органов власти здание дома культуры.

##### Чешская фирма, находящаяся в г. Прага, производит мебель, которую затем экспортирует в Россию и реализует через свое постоянное представительство на территории Российской Федерации.

##### Высшее учебное заведение выполнило научно-исследовательскую работу на договорной основе для производственной фирмы.

##### Организация строит хозяйственным способом новое производственное здание, а также участвует в долевом строительстве жилого дома в качестве застройщика.

##### Иностранная компания (комитент) реализует по договору комиссии кофе в России через торговую фирму (резидент).

##### Коммерческий банк оказывает клиентам услуги по хранению драгоценностей с предоставлением индивидуальных сейфовых ячеек.

##### Иностранная организация, имеющая постоянное представительство, ввезла на таможенную территорию России товар (детскую обувь) для последующей реализации российским торговым организациям.

##### Конфискованное на таможне имущество реализуется посреднической организацией на аукционе.

##### Иностранная рекламная фирма, не состоящая на учете в налоговых органах России, по заказу российской организации разместила в зарубежном печатном издании ее рекламу.

##### Организация, осуществляющая розничную торговлю и переведенная по этому виду деятельности на уплату единого налога на вмененный доход, реализует основное средство.

##### Туристическое агентство реализует путевки в санатории, дома отдыха, гостиницы, находящиеся в России и в зарубежных странах.

##### Организация производит продукцию и реализует ее только на экспорт.

##### Организация осуществляет строительство объекта основных средств по договору подряда.

##### Государственное унитарное предприятие сдает часть помещений в аренду.

##### Задание 3.

##### Российская организация заключила с иностранной компанией, не имеющей обособленного подразделения на территории РФ, договор аутсорсинга, согласно которому российская организация набирает штат работников, которые будут выполнять работы по заданию иностранного партнера. Возникает ли объект налогообложения по НДС на территории РФ по данной сделке?

##### Единственным учредителем организации является иностранная компания, являющаяся налоговым резидентом Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии, которая оказывает услуги по обработке информации и сюрвейерские услуги по всему миру.

##### Организация, как и материнская компания, оказывает услуги по обработке информации и сюрвейерские услуги как для иностранных, так и для российских юридических лиц.

##### Организация считает, что услуги по обработке информации, оказываемые иностранным организациям, не являются объектом налогообложения по НДС в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 148НК РФ. Правомерна ли позиция организации?

##### Организация оказывает на территории РФ аудиторские услуги иностранной организации, не осуществляющей в РФ коммерческой деятельности. Является ли эта операция объектом налогообложения по НДС?

##### Задание 4.

##### Организация в налоговом периоде отгрузила продукцию на 590 тыс. руб., в том числе НДС – 90 тыс. руб. В отношении части этой продукции на сумму 354 тыс. руб. (в том числе НДС) в предыдущем налоговом периоде была получена предоплата в размере указанной суммы. НДС с предварительной оплаты перечислен в бюджет. Кроме того, организацией были получены и оприходованы материалы на 236 тыс. руб., в том числе НДС – 36 тыс. руб., из которых оплачено только 118 тыс. руб., включая НДС – 18 тыс. руб. На расчетный счет поступила от покупателя предоплата в сумме 120 тыс. руб. Перечислен аванс поставщику комплектующих изделий в сумме 177 тыс. руб. Аванс предусмотрен условиями договора поставки.

##### Все счета-фактуры организацией получены и правильно оформлены.

##### Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

##### Критерии оценивания:

##### «отлично» обучающийся полно изложил материал (ответил на вопрос), дал правильное определение основных понятий; обосновал свои суждения, применил знания на практике, привел необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; изложил материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка. Практическое задание выполнено правильно без ошибок.

##### «хорошо» обучающийся дал ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допустил одну-две ошибки, которые сам же исправил, и одно-два недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого. При выполнение практического задания допущены незначительные ошибки, неточности.

##### «удовлетворительно» обучающийся обнаружил знание и понимание основных положений рассматриваемого вопроса, но изложил материал неполно и допустил неточности в определении понятий или формулировке правил; не сумел достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; изложил материал непоследовательно и допустил ошибки в языковом оформлении излагаемого. Практическое задание выполнено на 60%.

##### «неудовлетворительно» обучающийся обнаружил незнание большей части соответствующего вопроса, допустил ошибки в формулировке определений и правил, которые исказили их смысл, беспорядочно и неуверенно изложил материал. Практическое задание не решено, или решено неправильно.

##### Критерии оценки практической работы

|  |  |
| --- | --- |
| Задания | Баллы |
| Задание 1 | 10 |
| Задание 2 | 10 |
| Задание 3 | 10 |
| Задание 4 | 10 |

##### Максимальный балл за работу - 40 баллов

##### Шкала перевода баллов в отметки

##### «5» (отлично) 40 - 30

##### «4» (хорошо) 29 - 20

##### «3» (удовлетворительно) 18 - 10

##### «2» (неудовлетворительно) менее 10

**Тема 4. Организация расчетов по налогу на прибыль организаций** (ОК1-ОК6, ОК9

ПК3.1, ПК3.2)

**Форма: устный опрос, решение практических заданий**

1. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджеты бюджетной системы. Основные элементы акцизов. Учет акцизов.
2. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм акцизов.
3. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению акцизов в бюджеты бюджетной системы.
4. Основные элементы налога на прибыль организаций.
5. Порядок определения налоговой базы и порядок исчисления налога на прибыль организаций (авансовых платежей по налогу) и уплаты в бюджеты бюджетной системы.
6. Учет налога на прибыль организаций.
7. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.
8. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.

##### Список контрольных вопросов:

**Решение практических заданий:**

##### Задание1

##### Заполнить бланк налоговой декларации по НДС, налогу на прибыль и платежное поручение по результатам проведенных расчетов. По результатам решения сделать бухгалтерские корреспонденции по начислению и уплате налогов.

##### За налоговый период в организации произошли следующие хозяйственные операции:

##### Поступила на расчетный счет выручка от реализации товаров на сумму 7500 тыс. руб. (с НДС)

##### Поступила на расчетный счет выручка от реализации основных средств 1500 тыс. руб. (с НДС)

##### Были оплачены с расчетного счета и оприходованы материалы в сумму 2950 тыс. руб. (с НДС)

##### Материалы были списаны в производство в полном объёме.

##### Сумма начисленной заработной платы работникам составила:

##### работникам основного производства 1000 тыс. руб.,

##### работникам администрации 500 тыс. руб.

##### Амортизация по производственному оборудования составила 300 тыс. руб.

##### Сумма внереализационных доходов составила 250 тыс. руб.

##### Сумма внереализационных расходов составила 100 тыс. руб.

##### Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

##### Задание 2

##### Заполнить бланк налоговой декларации по акцизу и платежное поручение по результатам проведенных расчетов. По результатам решения сделать бухгалтерские корреспонденции по начислению и уплате налогов.

##### Табачная фабрика приобрела в отчетном налоговом периоде табак в объеме 100 кг для производства сигарет. Кроме того, являясь собственником табачных плантаций, производит собственный табак, который также направляет на производство табачной продукции.

##### В марте текущего года было произведено и реализовано:

##### а) из приобретенного табака:

##### Пачек сигарет с фильтром – 10,0 тыс. шт.

##### Пачек сигарет без фильтра – 4,8 тыс. шт.

##### Сигар – 260 шт.

##### Сигарилл – 590 шт.

##### б) из собственного сырья:

##### Пачек сигарет с фильтром – 35 тыс. шт.

##### Пачек сигарет без фильтра – 11 тыс. шт.

##### Максимальная розничная цена одной пачки сигарет с фильтром – 30 руб., сигарет без фильтра – 20 руб. В одной пачке – 20 сигарет.

##### Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

##### Критерии оценивания:

##### «отлично» обучающийся полно изложил материал (ответил на вопрос), дал правильное определение основных понятий; обосновал свои суждения, применил знания на практике, привел необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; изложил материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

##### «хорошо» обучающийся дал ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допустил одну-две ошибки, которые сам же исправил, и одно-два недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

##### «удовлетворительно» обучающийся обнаружил знание и понимание основных положений рассматриваемого вопроса, но изложил материал неполно и допустил неточности в определении понятий или формулировке правил; не сумел достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; изложил материал непоследовательно и допустил ошибки в языковом оформлении излагаемого.

##### «неудовлетворительно» обучающийся обнаружил незнание большей части соответствующего вопроса, допустил ошибки в формулировке определений и правил, которые исказили их смысл, беспорядочно и неуверенно изложил материал.

##### Критерии оценки практической работы

|  |  |
| --- | --- |
| Задания | Баллы |
| Задание 1 | 50 |
| Задание 2 | 50 |

##### Максимальный балл за работу - 100 баллов

##### Шкала перевода баллов в отметки

##### «5» (отлично) 100-79

##### «4» (хорошо) 70-60

##### «3» (удовлетворительно) 59-39

##### «2» (неудовлетворительно) менее 39

##### Тема 6. Организация расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых.

**Форма: устный опрос, решение практических заданий**

##### Список контрольных вопросов:

##### Основные элементы налога на доходы физических лиц.

##### Налоговые вычеты, учитываемые налоговыми агентами.

##### Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ.

##### Основные элементы налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.

##### Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых

##### Учет налога на добычу полезных ископаемых.

##### Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на добычу полезных ископаемых.

##### Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добычу полезных ископаемых в бюджеты бюджетной системы.

**Решение практических заданий:**

**Задание 1**

Организация ведет нефтедобычу на территории Татарстана. Лицензия на право пользования участком недр выдана до 1 июля 2011 года. Начальные извлекаемые запасы нефти равны 10 миллионов тонн по состоянию на 1 января 2011 года.

В налоговом периоде добыто 20 000 тонн нефти. При этом средний уровень цен нефти сорта "Юралс" на средиземноморском и роттердамском рынках нефтяного сырья – 113,24 долл. США за баррель или 832,03 долл. США за тонну, среднее значение курса доллара США к рублю за все дни налогового периода - 31,9738; значение коэффициента Кц - 12,0349.

Ставка вывозной пошлины составляет - 428,9 долл./т. Коэффициенты Кв и Кз равны 1.

Определите НДПИ, уплачиваемый в бюджет.

**Задание 2.**

В налоговом периоде организация добыла 600 т апатитовой руды и совершила три сделки по реализации этой продукции (цены реализации приведены без НДС):

- на внутреннем рынке - 50 т продукции по 500 руб. за 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя— 1000 руб.;

- на внутреннем рынке — 100 т продукции по 600 руб. за 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя -1800 руб.;

- на внешнем рынке - 200 т продукции по 20 долл. США за 1 тонну, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя – 3000 руб.

300 т было направлено на переработку в структурное подразделение организации. Оставшаяся часть продукции находится на складе.

Курс доллара США к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату реализации, составил 31,2 руб. за 1 долл. США.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

**Задание 3**

Организация добывает нефть. За январь текущего года добыто:

- на участке А — 2100 т, в том числе фактические потери — 9 т. Норматив потерь утвержден в размере 3%. Накопленная добыча нефти на данном участке недр (включая потери при добыче) N составила 210 000 т. Начальные извлекаемые запасы нефти V – 250 000 т;

- на участке Б — 1900 т, в том числе фактические потери — 2 т. Накопленная добыча нефти на данном участке недр (включая потери при добыче) N составила 110 000 т. Начальные извлекаемые запасы нефти V – 150 000 т. Поиск и разведка месторождения производилась за счет собственных средств, и по состоянию на 1 июля 2001 г. организация в соответствии с федеральными законами была освобождена от отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы. Норматив потерь утвержден в размере 2%;

- на участке В, запасы которого в установленном порядке отнесены к некондиционным — 30 т.

Цена на нефть «Юралс» составила 101,0324 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком России, составило 31,2947. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по нефти – 446 руб. за 1 т. Коэффициенты Кз по всем трем участкам равны 1.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

**Задание 4.**

При реализации соглашения о разделе продукции в январе, было добыто 800 000 т нефти. Реализовано было 750 000 т по цене 30 долл. за баррель, средневзвешенный курс доллара в январе составил 29,15 руб. за 1 долл. США.

Налоговая ставка при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений составляет 340 руб. за 1 т.

Предельный уровень коммерческой добычи нефти и газового конденсата, установленный соглашением, достигнут, не был.

Определите сумму НДПИ, подлежащую уплате за январь.

##### Критерии оценивания:

##### «отлично» обучающийся полно изложил материал (ответил на вопрос), дал правильное определение основных понятий; обосновал свои суждения, применил знания на практике, привел необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; изложил материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

##### «хорошо» обучающийся дал ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допустил одну-две ошибки, которые сам же исправил, и одно-два недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

##### «удовлетворительно» обучающийся обнаружил знание и понимание основных положений рассматриваемого вопроса, но изложил материал неполно и допустил неточности в определении понятий или формулировке правил; не сумел достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; изложил материал непоследовательно и допустил ошибки в языковом оформлении излагаемого.

##### «неудовлетворительно» обучающийся обнаружил незнание большей части соответствующего вопроса, допустил ошибки в формулировке определений и правил, которые исказили их смысл, беспорядочно и неуверенно изложил материал.

##### Критерии оценки практической работы

|  |  |
| --- | --- |
| Задания | Баллы |
| Задание 1 | 10 |
| Задание 2 | 10 |
| Задание 3 | 10 |
| Задание 4 | 10 |

##### Максимальный балл за работу - 40 баллов

##### Шкала перевода баллов в отметки

##### «5» (отлично) 40 - 30

##### «4» (хорошо) 29 - 20

##### «3» (удовлетворительно) 18 - 10

##### «2» (неудовлетворительно) менее 10

**Тема 8. Организация расчетов по региональным налогам. Организация расчетов по налогу на имущество.** (ОК1-ОК6, ОК9 ПК3.1, ПК3.2)

**Форма: устный опрос, решение практических заданий**

##### Список контрольных вопросов:

##### Какие виды налогов различают по уровням бюджетной системы?

##### Что входит в состав федеральных налогов?

##### Какие налоги являются региональными?

##### К каким налогам относят земельный налог?

##### На какие группы подразделяются налоги, исходя из порядка их распределения по уровням бюджетной системы?

##### В чем отличие прямых налогов от косвенных?

##### В чем смысл классификации налогов по субъектам платежа?

##### Чем отличаются общие налоги от целевых?

##### Каким образом устанавливаются региональные налоги?

##### Кто наделен правами введения местных налогов?

##### Основные элементы водного налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты по разным видам водопользования. Учет водного налога. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению водного налога.

##### Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению водного налога в бюджеты бюджетной системы.

##### Организация расчетов по налогу на имущество организаций. Основные элементы налога на имущество организаций.

##### Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога в бюджеты бюджетной системы. Учет налога на имущество организаций.

##### Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций.

##### Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы.

**Решение практических заданий:**

**Задание 1.**

Остаточная стоимость основных средств организации подлежащих налогообложению налогом на имущество организаций на 1 января 20\*\* составила 58 млн. рублей. Амортизация начисляется линейным методом, ежемесячно – 3,5 млн. руб. В марте продано оборудование, остаточная стоимость которого- 1, 2 млн. руб.

Определить авансовые платежи по налогу на имущество организаций за 1 квартал. Налоговая ставка установлена в размере 2,2 %.

**Задание 2.**

Организация 25 января приобрела оборудование стоимостью 1 770 000 руб. с учетом НДС. В бухгалтерском учете по этой группе амортизация начисляется по сумме чисел лет полезного использования. Срок полезного использования определен 73 мес. На 1 января на балансе числятся основные средства, остаточной стоимостью 5 680 000 руб. и ежемесячной амортизацией (линейный метод) 160 700 руб.

Определить сумму авансовых платежей по налогу на имущество организации за 1 квартал

**Задание 3.**

Организация приобрела в декабре 2012 года производственное здание и начала его эксплуатации. Документы на регистрацию права собственности здания были поданы в январе следующего года. Первоначальная стоимость здания – 7 800 000 руб. На балансе организации числится оборудование, приобретенное в октябре 2012 за 800 200 руб., срок полезного использования которого – 6 лет. Амортизация в целях бухгалтерского учета начисляется линейным методом, в налоговом учете нелинейным методом.

Определить авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 1 квартал.

**Задание 4.**

ЗАО "Циклоп", ООО "Артемида" и ООО "Герострат" заключили договор простого товарищества. ООО "Герострат" - товарищ, ведущий общие дела, в том числе и учет общего имущества товарищей. Вклады внесены участниками товарищества денежными средствами в следующей пропорции:

- 20% - ЗАО "Циклоп";

- 30% - ООО "Артемида";

- 50% - ООО "Герострат".

Доля в стоимости общего имущества, приобретенного в процессе совместной деятельности, определена договором не пропорционально размеру фактических вкладов его участников, а в равном размере.

Остаточная стоимость основных средств, приобретенных в результате совместной деятельности, числящихся на обособленном балансе и признаваемых объектом налогообложения, согласно сведениям ООО "Герострат" в 20\*\* г. составила:

- на 1 января - 800 000 руб.;

- на 1 февраля - 900 000 руб.;

- на 1 марта - 760 000 руб.;

- на 1 апреля - 700 000 руб.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал.

##### Критерии оценивания:

##### «отлично» обучающийся полно изложил материал (ответил на вопрос), дал правильное определение основных понятий; обосновал свои суждения, применил знания на практике, привел необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; изложил материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

##### «хорошо» обучающийся дал ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допустил одну-две ошибки, которые сам же исправил, и одно-два недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

##### «удовлетворительно» обучающийся обнаружил знание и понимание основных положений рассматриваемого вопроса, но изложил материал неполно и допустил неточности в определении понятий или формулировке правил; не сумел достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; изложил материал непоследовательно и допустил ошибки в языковом оформлении излагаемого.

##### «неудовлетворительно» обучающийся обнаружил незнание большей части соответствующего вопроса, допустил ошибки в формулировке определений и правил, которые исказили их смысл, беспорядочно и неуверенно изложил материал.

##### Критерии оценки практической работы

|  |  |
| --- | --- |
| Задания | Баллы |
| Задание 1 | 10 |
| Задание 2 | 10 |
| Задание 3 | 10 |
| Задание 4 | 10 |

##### Максимальный балл за работу - 40 баллов

##### Шкала перевода баллов в отметки

##### «5» (отлично) 40 - 30

##### «4» (хорошо) 29 - 20

##### «3» (удовлетворительно) 18 - 10

##### «2» (неудовлетворительно) менее 10

**Тема 10. Организация расчетов по местным налогам и сборам. Организация расчетов по земельному налогу** (ОК1-ОК6, ОК9 ПК3.1, ПК3.2)

**Форма: устный опрос, решение практических заданий**

##### Список контрольных вопросов:

1. Основные элементы транспортного налога.
2. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и транспортного налога.
3. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства.
4. Учет транспортного налога. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и транспортного налога.
5. Основные элементы земельного налога.
6. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и земельного налога. Источники уплаты земельного налога.
7. Учет земельного налога. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и земельного налога.
8. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и земельного налога в бюджеты бюджетной системы.

**Решение практических заданий:**

**Задание1**

Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка составляет 2500 кв. м. Кадастровая стоимость 1 м2 - 150 руб.

Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в текущем году сельскохозяйственной организацией.

**Задание 2**

ООО «Вита» имеет в собственности земельный участок. В октябре текущего года земельный участок был продан ЗАО «Родина». Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января предшествующего года составляет 3 млн. руб.

Рассчитайте сумму налога, которую должны заплатить в текущем году ООО «Вита» и ЗАО «Родина».

**Задание 3**

Организация имеет в собственности земельный участок площадью 0,3 га. Кадастровая стоимость 1 кв. метра земли составляет 300 руб., ставка налога 1,5%. Определить сумму земельного налога, а также указать порядок уплаты налога и сумму авансовых платежей.

**Задание 4.**

Организация имеет в собственности земельный участок под жилищное строительство площадью 0,5 га, зарегистрированный 9 января 2021 г. Кадастровая стоимость 1 кв. метра земли составляет 500 руб., ставка земельного налога установлена максимальная для этой категории земель. Определить сумму земельного налога за 2021 и 2022 гг., если строительство жилого объекта завершено и произведена государственная регистрация объекта недвижимости 25 декабря 2022 г.

##### Критерии оценивания:

##### «отлично» обучающийся полно изложил материал (ответил на вопрос), дал правильное определение основных понятий; обосновал свои суждения, применил знания на практике, привел необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; изложил материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

##### «хорошо» обучающийся дал ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допустил одну-две ошибки, которые сам же исправил, и одно-два недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

##### «удовлетворительно» обучающийся обнаружил знание и понимание основных положений рассматриваемого вопроса, но изложил материал неполно и допустил неточности в определении понятий или формулировке правил; не сумел достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; изложил материал непоследовательно и допустил ошибки в языковом оформлении излагаемого.

##### «неудовлетворительно» обучающийся обнаружил незнание большей части соответствующего вопроса, допустил ошибки в формулировке определений и правил, которые исказили их смысл, беспорядочно и неуверенно изложил материал.

##### Критерии оценки практической работы

|  |  |
| --- | --- |
| Задания | Баллы |
| Задание 1 | 10 |
| Задание 2 | 10 |
| Задание 3 | 10 |
| Задание 4 | 10 |

##### Максимальный балл за работу - 40 баллов

##### Шкала перевода баллов в отметки

##### «5» (отлично) 40 - 30

##### «4» (хорошо) 29 - 20

##### «3» (удовлетворительно) 18 - 10

##### «2» (неудовлетворительно) менее 10

##### Тема 12. Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов. Организация расчетов при применении упрощенной системы налогообложения (ОК1-ОК6, ОК9 ПК3.1, ПК3.2)

##### Форма: устный опрос, решение практических заданий

##### Список контрольных вопросов:

##### Элементы торгового сбора: плательщики сбора, объект обложения, виды предпринимательской деятельности.

##### Период обложения, ставки сбора, порядок исчисления и уплаты сбора. Источники уплаты сбора.

##### Учет торгового сбора. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению торгового сбора.

##### Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению торгового сбора в бюджеты бюджетной системы.

##### Упрощенная система налогообложения.

##### Источники уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения.

##### Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения.

##### Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы.

##### Решение практических заданий

##### Задание 1

##### Разработайте схему оптимизации учетных процессов для субъекта малого предпринимательства. Для этого необходимо рассчитать разные схемы налогообложения (УСН доходы, УСН доходы минус расходы, ЕНВД). Организация находится на УСН. Организация занимается оказанием услуг ветеринарного обслуживания. Численность организации не превышает 10 человек по основному виду деятельности. В штате организации 4 бухгалтера. Выручка от реализации составляет 15 млн. руб. Признанные и обоснованные, документально подтвержденные расходы составили 14 млн. руб

##### Задание 2

##### На одном из этапов налогового планирования осуществляется выбор организационно-правовой формы ведения бизнеса. Предполагается, что вы создаете организацию, которая будет заниматься производством и торговлей корпусной мебелью. Дайте характеристику (в виде нижеприведенной таблицы) по основным признакам (в сфере управления, налогообложения, ответственности и проч. – не менее 15 признаков) следующих организационно правовых форм: ООО, АО, ОПАО, предприниматель без образования юридического лица, самозанятый, и сделайте вывод о наиболее предпочтительной форме ведения бизнеса.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ООО | АО | ПАО | ИП | Самозанятость |
| Признак |  |  |  |  |  |
| Процедура создания |  |  |  |  |  |
| Минимальный уставный капитал |  |  |  |  |  |
| Принятие решения |  |  |  |  |  |
| Аудит |  |  |  |  |  |

##### Задание 3

##### Заполнить бланк налоговой декларации, и платежного поручения по результатам проведенных расчетов. По результатам решения сделать бухгалтерские корреспонденции по начислению и уплате налогов.

##### ООО «Мир» занимается розничной торговлей. Показатели организации за 9 месяцев составили:

##### - доходы от реализации товаров (без учета НДС) – 10000000 руб.;

##### - внереализационные доходы – 40000 руб.;

##### - расходы на производство и реализацию товаров – 5500000 руб.

##### Выбрать наиболее целесообразный вариант расчета единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса.

##### Критерии оценивания:

##### «отлично» обучающийся полно изложил материал (ответил на вопрос), дал правильное определение основных понятий; обосновал свои суждения, применил знания на практике, привел необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; изложил материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

##### «хорошо» обучающийся дал ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допустил одну-две ошибки, которые сам же исправил, и одно-два недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

##### «удовлетворительно» обучающийся обнаружил знание и понимание основных положений рассматриваемого вопроса, но изложил материал неполно и допустил неточности в определении понятий или формулировке правил; не сумел достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; изложил материал непоследовательно и допустил ошибки в языковом оформлении излагаемого.

##### «неудовлетворительно» обучающийся обнаружил незнание большей части соответствующего вопроса, допустил ошибки в формулировке определений и правил, которые исказили их смысл, беспорядочно и неуверенно изложил материал.

##### Критерии оценки практической работы

|  |  |
| --- | --- |
| Задания | Баллы |
| Задание 1 | 10 |
| Задание 2 | 10 |
| Задание 3 | 10 |

##### Максимальный балл за работу - 30 баллов

##### Шкала перевода баллов в отметки

##### «5» (отлично) 30 - 20

##### «4» (хорошо) 19 - 10

##### «3» (удовлетворительно) 10

##### «2» (неудовлетворительно) менее 10

**Тема 13. Организация расчетов по страховым взносам** (ОК1-ОК6, ОК9 ПК3.3, ПК3.4)

**Форма: устный опрос, решение практических заданий**

##### Список контрольных вопросов:

##### Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

##### Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

##### Страховые взносы на обязательное медицинское страхование.

##### Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

##### Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов.

##### Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ.

**Решение практических заданий:**

##### Задание 1

##### Заполнить бланк налоговой декларации, и платежного поручения по результатам проведенных расчетов. По результатам решения сделать бухгалтерские корреспонденции по начислению и уплате налогов. ООО «Текстиль» осуществляет розничную торговлю женской одеждой: – в ТЦ «Ситти центр» посредством двух торговых мест, площадью 25 м2 и 15 м2 – на вещевом рынке «Империя», посредством одной торговой точки. Значение корректирующего коэффициента К1 установлено в размере 1,915, К2 в размере 1,0. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 115 000 руб. Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 2019.

##### Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку

##### Задание 2

За пять месяцев текущего года сумма страховых взносов составила 124 600 руб., в том числе: в ПФР - 98 000 руб., в ФСС РФ - 14 000 руб., в ФФОМС - 12 600 руб. За предыдущие четыре месяца уплачено страховых взносов 94 000 руб., в том числе: в ПФР - 78 000 руб., в ФСС РФ - 9 000 руб., в ФФОМС - 7 000 руб. Определить сумму страховых взносов, подлежащую к уплате за отчетный период.

Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку

**Задание 3**

Необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС.

Смирнов Петр Иванович - начальник цеха, т. № 130. Установлен должностной оклад 17500 руб. и персональная надбавка 2500 руб.

Смирнов П.И представил в бухгалтерию ЗАО «Велмаш» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 1999 года рождения;

2) копию свидетельства о рождении ребенка.

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 12.04.1975, Страховое свидетельство -№ 035-899-102-95

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет.

Сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога.

Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций. На основании данных рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам. сформируйте платежные поручения.

Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС.

Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

**Задание 4**

За год были произведены выплаты в пользу физического лица:

• заработная плата - 288 000 руб.

• премия - 9 000 руб.

• командировочные расходы -15 000 руб.

• единовременное вознаграждение за выслугу лет - 4500 руб.

• основной отпуск - 23 010 руб.

• дополнительный отпуск - 13 490 руб.

• пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб.

• больничный лист - 6 860 руб.

Рассчитать суммы социальных страховых взносов, в том числе на страховую и накопительную части трудовой пенсии.

##### Критерии оценивания:

##### «отлично» обучающийся полно изложил материал (ответил на вопрос), дал правильное определение основных понятий; обосновал свои суждения, применил знания на практике, привел необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; изложил материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

##### «хорошо» обучающийся дал ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допустил одну-две ошибки, которые сам же исправил, и одно-два недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

##### «удовлетворительно» обучающийся обнаружил знание и понимание основных положений рассматриваемого вопроса, но изложил материал неполно и допустил неточности в определении понятий или формулировке правил; не сумел достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; изложил материал непоследовательно и допустил ошибки в языковом оформлении излагаемого.

##### «неудовлетворительно» обучающийся обнаружил незнание большей части соответствующего вопроса, допустил ошибки в формулировке определений и правил, которые исказили их смысл, беспорядочно и неуверенно изложил материал.

##### Критерии оценки практической работы

|  |  |
| --- | --- |
| Задания | Баллы |
| Задание 1 | 10 |
| Задание 2 | 10 |
| Задание 3 | 10 |
| Задание 4 | 10 |

##### Максимальный балл за работу - 40 баллов

##### Шкала перевода баллов в отметки

##### «5» (отлично) 40 - 30

##### «4» (хорошо) 29 - 20

##### «3» (удовлетворительно) 18 - 10

##### «2» (неудовлетворительно) менее 10

* 1. **Перечень вопросов и заданий для промежуточной аттестации**

##### Форма: экзамен (устно, в билете 1 вопрос теоретический, 2 практических задания)

##### Список вопросов к экзамену:

##### Виды и порядок налогообложения.

##### Система налогов в Российской Федерации.

##### Элементы налогообложения.

##### Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

##### Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.

##### Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

##### Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.

##### Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы.

##### Элементы налогообложения.

##### Источники уплаты налогов.

##### Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов.

##### Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

##### Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию».

##### Сущность и структура страховых взносов в Федеральную налоговую службу и государственные внебюджетные фонды.

##### Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

##### Порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды.

##### Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда.

##### Особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

##### Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации

1. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: Фонд социального страхования Российской Федерации
2. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Фонд обязательного медицинского страхования.

##### Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

##### Использование средств внебюджетных фондов.

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

##### Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

##### НДС: порядок исчисления налога и уплаты, порядок отражения в учете.

##### Налог на прибыль: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

##### Налог на прибыль: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

##### НДФЛ: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

##### НДПИ: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

##### Налог на имущество предприятий: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

##### Объекты налогообложения по налогу на прибыль.

##### Порядок исчисления НДС, подлежащего уплате в бюджет.

##### Понятие социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов.

##### Налоговая база по земельному налогу.

##### Порядок возмещения расходов по листу временной нетрудоспособности.

##### Обязанности налогового агента и налогоплательщика.

##### Порядок расчета и уплаты транспортного налога.

**Практические задание к вопросам:**

1. Исходя из следующих данных за первый квартал, рассчитайте сумму налога на прибыль, составьте все бухгалтерские записи и заполните платежное поручение на уплату налога на прибыль за первый квартал, если: Оптовый товарооборот - 177 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость - 18 %. Закупочная стоимость промышленного товара - 100 000 руб. Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде, - 20 000 руб. Получены проценты по вкладу в банк на депозитном счете - 100 000 руб. Начислена пеня поставщику - 3000 руб. Приобретены материалы на сумму 12 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость - 18 %. Аванс под поставку товара, поступившего на расчетный счет, составил 160 000 руб. в т. ч. налог на добавленную стоимость - 18 %. Налог на имущество - 2000 руб. Причитается пеня к получению - 4000 руб.

2. Исчислите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет за первый квартал, составьте бухгалтерские проводки на суммы начисленного и уплаченного НДС и заполните платежное поручение по уплате НДС за первый квартал исходя из следующих операций за первый квартал: а) реализовано товаров - 600 тыс. руб., в т. ч. НДС - 18 %. приобретено товара - 400 тыс. руб., НДС - 18 %; б) получен аванс на расчетный счет - 700 тыс. руб., в т. ч. НДС - 18%; в) объем реализованных санаторных путевок - 720 тыс. руб., в т. ч. НДС - 18%; г) оприходован и оплачен поставщику приобретенный объект основных средств - 120 тыс. руб., в т. ч. НДС - 18 %.; д) акцептован счет поставщика за оказанные транспортные услуги по доставке товара - 250 тыс. руб., в т. ч. НДС - 18 %.

3. Предприятие в налоговом периоде получило от реализации продукции выручку в размере 240000 руб., в том числе НДС - 18%. Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты - 50000 руб., в т. ч. НДС - 18%. В течение налогового периода предприятие приобрело:

а) материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 120000 руб., в.т. ч. НДС - 18%. Из них оплачено 60000 руб., в т. ч. НДС - 18%;

б) оборудования на сумму 96000 руб., в т. ч. НДС - 18%. Оборудование оплачено и принято на учет.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, и составить бухгалтерские записи.

4. Физическое лицо получило от предприятия беспроцентную ссуду в размере 240 000 руб. на 2 года. Ссуда погашена в соответствии с договором в полном размере по истечении двух лет. Определите материальную выгоду, включаемую в совокупный облагаемый доход сотрудника.

5. Сотрудник организации - участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного ребенка, - получает по месту основной работы оклад в суме 18000 руб. Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход и суму НДФЛ.

6. Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 14000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей. Один ребенок в возрасте до 18 лет и второй - студент до 24 лет, имеющий семью, проживающий отдельно. Определите сумму НДФЛ сотрудницы за январь.

7. Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка составляет 2500 кв. м. Кадастровая стоимость 1 м2 - 150 руб. Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в текущем году сельскохозяйственной организацией.

8. ООО «Вита» имеет в собственности земельный участок. В октябре текущего года земельный участок был продан ЗАО «Родина». Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января предшествующего года составляет 3 млн. руб. 38 Рассчитайте сумму налога, которую должны заплатить в текущем году ООО «Вита» и ЗАО «Родина».

9. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за март текущего года составила 25 000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5 000 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, составьте бухгалтерские записи на начисление и перечисление страховых взносов и заполните платежные документы на уплату страховых взносов.

10. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ- 3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Автомобиль числился за организацией до 25 февраля текущего года. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую организация уплатит за этот период.

##### Критерии оценивания ПА:

##### «Отлично» Обучающийся имеет глубокие знания, умения, навыки, демонстрирует полное понимание проблемы, все задачи решены. Обучающийся полно изложил материал (ответил на вопрос), дал правильное определение основных понятий; обосновал свои суждения, применил знания на практике, привел необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; изложил материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

##### «Хорошо» Обучающийся имеет полные знания, умения, навыки, демонстрирует значительное понимание проблемы, все задачи решены Законченный, полный ответ с минимальными недочетами. Допустил одну-две ошибки, которые сам же исправил, и одно-два недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого

##### «Удовлетворительно» Обучающийся обнаружил знание и понимание основных положений рассматриваемого вопроса, но изложил материал неполно и допустил неточности в определении понятий или формулировке правил; не сумел достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; изложил материал непоследовательно Обучающийся имеет низкий уровень знаний, умений, навыков, демонстрирует частичное понимание проблемы.

##### «Неудовлетворительно» Обучающийся имеет пробелы в знаниях, умениях, навыках, демонстрирует непонимание проблемы, задачи не решены, студенту требуются дополнительные занятия для освоения компетенций.

1. **РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА И ИНЫЕ ИСТОЧНИКИ**

**Основная литература:**

1. Голубева, С. С. Основы бухгалтерского учета : учебник для СПО / С. С. Голубева, М. В. Голубниченко. — Саратов, Москва : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2023. — 198 c. — ISBN 978-5-4488-1717-5, 978-5-4497-2498-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/134006.html. — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: https://doi.org/10.23682/134006

**Дополнительная литература**

1. Гахова, М. А. Бухгалтерский учет : учебное пособие / М. А. Гахова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 311 c. — ISBN 978-5-4486-0782-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/83806.html. — Режим доступа: для авторизир. пользователей
2. Макарова, Н. В. Бухгалтерский учет : практикум для СПО / Н. В. Макарова. — 2-е изд. — Саратов : Профобразование, 2023. — 160 c. — ISBN 978-5-4488-1628-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/131398.html. — Режим доступа: для авторизир. пользователей
3. Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие / П. Г. Пономаренко, Е. П. Пономаренко. — Минск : Вышэйшая школа, 2021. — 488 c. — ISBN 978-985-06-3379-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/119968.html. — Режим доступа: для авторизир. пользователей
4. Прокопьева, Ю. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие для СПО / Ю. В. Прокопьева. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 268 c. — ISBN 978-5-4488-0336-9, 978-5-4497-0404-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/90197.html. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

**Материалы для проверки результатов освоения компетенций учебной дисциплины.**

**ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней**

Освобождается от НДС оказание услуг:

А) скорой медицинской помощи; \*

Б) санитарно-эпидемиологических, предоставляемых на коммерческой основе;

В) по перевозке пассажиров маршрутным такси.

Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

А) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;

Б) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов; \*

Г) организациями, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

В каком виде налогоплательщики - юридические лица сдают налоговую декларацию по уплачиваемым налогам

А) только на бумажном носителе;

Б) только в электронном виде; \*

В) любым способом

До какого числа налогоплательщик должен направить в налоговый орган уведомление об уплачиваемых налогах за текущий месяц:

А) до 25 числа текущего месяца; \*

Б) до 28 числа текущего месяца;

В) до 25 числа месяца следующего за отчетным

Как определяется налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) в натуральной форме или в форме безвозмездной передачи

А) по соглашению сторон

Б) по решению налогового органа

В) по рыночным ценам\*

**ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям**

Каков налоговый период по НДС

А) год

Б) квартал\*

В) месяц

Что является моментом определения налоговой базы по НДС

А) день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, услуг)

Б) зависит от учетной политики предприятия

В) наиболее ранняя из двух дат: день поступления предоплаты или день отгрузки товара со склада\*

Кто является налогоплательщиком НДФЛ

А) физические лица, резиденты РФ

Б) физические лица и индивидуальные предприниматели, резиденты РФ

В) физические лица, являющиеся резидентами РФ и физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доход от источников в РФ\*

Как классифицируются в целях расчета налога на прибыль полученные налогоплательщиком-юридическим лицом доходы:

А) доходы от основной деятельности и остальные виды доходов

Б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и от реализации имущества

В) доходы от реализации и внереализационные доходы\*

Учитываются ли авансы, полученные в качестве предоплаты товаров (работ, услуг) при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль по методу начисления

А) да

Б) нет\*

**ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы**

Что понимается под расходами предприятия в целях налогообложения прибыли

А) любые понесённые затраты

Б) экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты\*

В) затраты, понесенные в пределах установленных нормативов

От чего зависит налоговая база по автомобилям при расчете транспортного налога

А) в зависимости от страны изготовителя

Б) в зависимости от срока службы автомобиля

В) в зависимости от мощности автомобиля в лошадиных силах\*

Что является объектом налогообложения налогом на имущество организаций

А) нематериальные активы

Б) оборотные активы

В) имущество, учитываемое в балансе в качестве объектов основных средств\*

Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций:

А) как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения\*

Б) как среднегодовая стоимость основных и оборотных фондов

По какой стоимости учитывается имущество организаций в целях налогообложения налогом на имущество:

А) по первоначальной

Б) по остаточной\*

**ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.**

Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением

А) Непредставление налоговой декларации

Б) Ошибка при составлении налоговой декларации\*

В) Неуплата сумм налога

Неустранимые сомнения актов законодательства трактуются:

А) В пользу налогоплательщика\*

Б) В пользу налогового органа

По итогам налогового периода имущественный налоговый вычет по НДФЛ составил 120000 руб. сумма доходов налогоплательщика составила 100000 руб. Разница между суммой налогового вычета и суммой полученных доходов

А) Может быть перенесена на следующий налоговый период\*

Б) Не может быть перенесена на следующий налоговый период

Ведется ли налоговый учет при применении УСНО (упрощенной системы налогообложения)

А) Нет

Б) Да, на основании книги учета доходов и расходов\*

Переход с общепринятой системы налогообложения на УСНО (упрощенную систему налогообложения) осуществляется

А) В добровольном порядке\*

Б) По решению налоговой службы

**ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п.п.** | **Содержание изменения** | **Дата,**  **номер протокола**  **заседания кафедры,**  **подпись**  **зав.кафедрой** |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 |  |  |
| 2 |  |  |
| 3 |  |  |
| 4 |  |  |