

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич
Должность: Директор
Дата подписания: 03.11.2023 10:51:25
Уникальный программный ключ:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a196149ad36

ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Стерлитамакский филиал

Колледж

Рабочая программа профессионального модуля

дисциплина

***ПМ.3 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами***

Профессиональный цикл, обязательная часть

цикл дисциплины и его часть

специальность

38.02.01

Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

код

наименование специальности

уровень подготовки

базовый

Год начала подготовки

2020

Разработчик (составитель)

Магадеева А.М.

ученая степень, ученое звание,
категория, Ф.И.О.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	3
1.1. Область применения рабочей программы.....	3
1.2. Место профессионального модуля в структуре основной образовательной программы.....	3
1.3. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля	3
1.4. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля	6
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ.....	7
2.1 Объем профессионального модуля и виды учебной работы	7
2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля.....	8
3. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ, ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	15
4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	16
4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению....	Ошибка! Закладка не определена.
4.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение профессионального модуля	Ошибка! Закладка не определена.
4.2.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения профессионального модуля.....	Ошибка! Закладка не определена.
4.2.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения профессионального модуля	Ошибка! Закладка не определена.
4.3.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по профессиональному модулю, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	Ошибка! Закладка не определена.
ПРИЛОЖЕНИЕ 1.....	Ошибка! Закладка не определена.
ПРИЛОЖЕНИЕ 2.....	Ошибка! Закладка не определена.

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа профессионального модуля является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС для специальности: 38.02.06 Финансы (укрупнённая группа специальностей 38.00.00 Экономика и управление), для обучающихся очной формы обучения.

Рабочая программа разработана с учетом Профессионального стандарта "Специалист по внутреннему контролю", утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 22 апреля 2015 г. № 236н, "Специалист в сфере закупок", утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 10 сентября 2015 г. № 625н), необходимых для обеспечения конкурентоспособности выпускника в соответствии с запросами регионального рынка труда.

1.2. Место профессионального модуля в структуре основной образовательной программы

Профессиональный модуль относится к профессиональному циклу, входящей в обязательную часть ППССЗ.

1.3. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен освоить основной вид деятельности ВД 1 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и соответствующие ему общие компетенции, и профессиональные компетенции:

1.3.1. Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
ОК 1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 4	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 9	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

1.3.2. Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ВД 1	Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
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

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Иметь практический опыт	проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
уметь	определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин. проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
знать	виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; 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. заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-
--	--

	кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. иметь практический опыт в: проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
--	--

1.4. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля

Всего часов 194.

Из них на освоение МДК 03.01 116 часов, на практики, в том числе учебную 36 часов и производственную 36 часов, самостоятельная работа 6 часа.

Учебным планом предусмотрены консультации в объеме 12 часов

.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1 Объем профессионального модуля и виды учебной работы

Очная форма обучения

Коды общих и профессиональных компетенций	Наименования разделов профессионального модуля (МДК)	Объем образовательной программы	Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем						Самостоятельная работа
			Обучение по МДК, в час.				Практики		
			Всего, часов	В том числе, лекции, в час.	В том числе, лабораторных и практических занятий, в час.	Курсовых работ (проектов)	Учебная практика, в час.	Производственная практика, в час.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ОК1, ОК2, ОК4, ОК9, ПК11. ПК3.1- ПК 3.4	МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетным и фондами	116	98	74	24	-	-	-	6
	Учебная практика	36	-	-	-	-	36	-	-
	Производственная практика	36	-	-	-	-	-	36	-
	Промежуточная аттестация	6	-	-	-	-	-	-	-
	Всего:	194	98	74	24	-	36	36	6

Учебным планом предусмотрены консультации в объеме 12 часов

2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля

Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК)	Содержание учебного материала	Объем часов	Освоение компетенции
1	2	3	4
МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами		54	
III семестр II курс			
Раздел 1. Организация расчётов с бюджетом по прямым налогам в федеральный бюджет.			
Тема 1.1. Сущность налоговых платежей.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Сущность налоговых платежей.		
Тема 1.2. Виды и формы расчётов с бюджетом.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	Виды и формы расчётов с бюджетом.		
Тема 1.3. Нормативно-законодательные документы и положения, регулирующие расчёты с бюджетом.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Нормативно-законодательные документы и положения, регулирующие расчёты с бюджетом.		
Тема 1.4. Аудит расчётов с бюджетом.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	Аудит расчётов с бюджетом.		
	Тематика практических занятий.	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Решение задач на определение плательщиков, облагаемых и необлагаемых оборотов, исчисление суммы НДС в бюджет.		
Тема 1.5. Отчётность по налоговым платежам организации.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1 Отчётность по налоговым платежам организации.		
Тема 1.6. Классификация налогов.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Классификация налогов.		
Тема 1.7. Законодательство РФ о налогах и сборах.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Законодательство РФ о налогах и сборах.		
Тема 1.8. Права и обязанности	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов и		

налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.	налоговых агентов.		
	Тематика практических занятий.	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Составление бухгалтерских проводок по учёту НДС.		
Тема 1.9. Права и обязанности налоговых органов.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. . Права и обязанности налоговых органов.		
Тема 1.10. Ответственность за налоговые правонарушения.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Ответственность за налоговые правонарушения.		
Тема 1.11. Организация расчётов с бюджетом по НДС.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Организация расчётов с бюджетом по НДС.		
Тема 1.12. Механизм исчисления НДС в бюджет.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Механизм исчисления НДС в бюджет		
	Тематика практических занятий.	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Порядок определения налоговой базы, налоговой льготы по НДС, расчёт сумм НДС.		
Тема 1.13. Налоговые льготы по НДС.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Налоговые льготы по НДС.		
Тема 1.14. Учёт НДС.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Учёт НДС.		
Тема 1.15. Организация расчётов с бюджетом по акцизам.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Организация расчётов с бюджетом по акцизам.		
Тема 1.16. Порядок исчисления и уплаты в бюджет акцизов.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Порядок исчисления и уплаты в бюджет акцизов.		
Раздел 2. Организация расчётов с бюджетом по прямым налогам в федеральный бюджет.			
Тема 2.1. Организация расчётов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Организация расчётов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.		
Тема 2.2. Порядок	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9,

исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц.	1. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц.		ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
Тема 2.3. Организация расчётов с бюджетом по налогам на прибыль.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Организация расчётов с бюджетом по налогам на прибыль.		
	Тематика практических занятий.		
	1. Исчисление налоговой базы и сумм налога на прибыль в бюджет.		
Тема 2.4. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения		
Тема 2.5. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль.		
	Тематика практических занятий.	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Расчёт сумм налога на добычу полезных ископаемых, водного налога и отражение их в учёте.		
	Итоговая контрольная работа	2	
Самостоятельная работа при изучении МДК 03.01		6	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
1. Сущность финансов организаций, их место в финансовой системе. Формирование и использование финансовых ресурсов организации		3	
2. Собственный капитал организации: принципы формирования и управления. Основной капитал организации: сущность и характеристика. Оборотный капитал организации: сущность и характеристика. Денежные доходы организаций и финансовые результаты их хозяйственной деятельности		3	
Учебная практика УП 03.01		36	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
Виды работ:			
1. Расчет НДС и отражение в учете			
2. Составление декларации по НДС			
3. Расчет акцизов и отражение в учете			
4. Составление декларации по акцизам			
5. Расчет НДСФЛ и отражение в учете			
6. Заполнение формы №2-НДСФЛ			
7. Расчет налога на прибыль			
8. Заполнение декларации по налогу на прибыль			

9. Расчет водного налога и отражение в учете		
10. Расчет транспортного налога		
11. Заполнение декларации по транспортному налогу		
12. Расчет налога на имущество и отражение в учете		
13. Заполнение декларации по налогу на имущество		
14. Расчет земельного налога и отражение в учете		
15. Расчет страховых взносов в ПФ		
16. Расчет страховых взносов в ФСС, ФОМС		
Дифференцированный зачёт.	36	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
Производственная практика ПП 03.01		
Виды работ:		
1. Проведение организационного собрания. Инструктаж по технике безопасности. Изучение требований охраны труда, безопасности жизнедеятельности, пожарной безопасности. Цели, задачи и содержание производственной практики. Выдача индивидуальных заданий.		
2. Ознакомиться с заданием практики, определить круг рассматриваемых вопросов по каждому виду работ. Наметить план действий по сбору информации. Рассмотреть производственную структуру организации; Рассмотреть структуру управления налоговой службы; Дать описание отделов ИФНС, их назначение, выполняемые функции; Изучить должностные инструкции руководителей отделов, структурных подразделений		
3. Изучить права, обязанности и ответственность сотрудников, ознакомиться с трудовым договором. Изучить правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа		
4. Изучить основные реквизиты платежных поручений по перечислению в бюджет различных налогов, сборов и пошлин. Порядок расчета налогооблагаемой базы по налогу на имущество. Изучить порядок совершения и документального оформления операций с драгоценными металлами и памятные монеты; Изучить отчетность по операциям с драгоценными металлами; Изучить порядок расчета массы драгоценных металлов и порядок определения их стоимости; Изучить реквизиты и порядок установления цен на памятные монеты		
5. Изучить отчетность по налогам и сборам. Декларации по налогам, предоставляемые в бюджет. Сроки их представления. Система обязательного страхования работающего населения. Сущность и порядок формирования страховых взносов в Государственные внебюджетные фонды. Плательщики страховых взносов, их права и обязанности. Изучить оформление бухгалтерских проводок по начислению и уплате страховых взносов		

6. Обязательные страховые взносы, уплачиваемые работодателями. Объекты обложения страховыми взносами. Налоговая база и база для начисления страховых взносов. Тарифы страховых взносов. Изучить Органы контроля за уплатой страховых взносов. Постановка на учет в органах контроля плательщиков страховых взносов. Ответственность за нарушение сроков регистрации в ФОМС. Порядок представления сведений об открытии или закрытии счетов в банках. Форма сообщения. Ответственность за несвоевременное сообщение об открытии счета. Исполнение обязанности по уплате страховых взносов: пени за несвоевременную уплату, штраф за неуплату, недоимки по страховым взносам. Проведение сверки с органами контроля			
IV семестр II курс			
Раздел 3. Организация расчётов с бюджетом по региональным и местным налогам.			
Тема 3.1. Организация расчётов с региональным бюджетом по налогам.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Организация расчётов с региональным бюджетом по налогам		
Тема 3.2. Порядок расчёта и учёта налога на имущество организаций.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	2. Порядок расчёта и учёта налога на имущество организаций		
Тема 3.3. Порядок расчёта и учёта транспортного налога.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	3. Порядок расчёта и учёта транспортного налога		
Тема 3.4. Организация расчётов с местным бюджетом по земельному налогу.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Организация расчётов с местным бюджетом по земельному налогу.		
	Тематика практических занятий	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Расчёт сумм налога на имущество организаций, отражение в учёте.		
Тема 3.5. Налог на имущество физических лиц.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Налог на имущество физических лиц.		
Раздел 4. Организация расчётов с бюджетом по страховым взносам и специальным режимам.			
Тема 4.1. Страховые взносы во внебюджетные фонды.	Содержание	2/14	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Страховые взносы во внебюджетные фонды.		
Тема 4.2. Учёт расчётов с пенсионным фондом РФ.	Содержание	2/16	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Учёт расчётов с пенсионным фондом РФ.		
	Тематика практических занятий	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Расчёт сумм транспортного налога, перечисление в региональный		

	бюджет.		
Тема 4.3. Учёт расходов с фондом социального страхования РФ.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Учёт расходов с фондом социального страхования РФ.		
Тема 4.4. Учёт расходов с фондом обязательного медицинского страхования РФ.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Учёт расходов с фондом обязательного медицинского страхования РФ.		
	Тематика практических занятий	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Расчёт и порядок уплаты страховых взносов в пенсионный фонд РФ.		
Тема 4.6. Малый бизнес, его уровень и состояние в России на сегодняшний день.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Малый бизнес, его уровень и состояние в России на сегодняшний день.		
Тема 4.7. Специальные налоговые режимы.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Специальные налоговые режимы		
Тема 4.8. Упрощённая система налогообложения.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Упрощённая система налогообложения.		
	Тематика практических занятий	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Расчёт и порядок уплаты страховых взносов в фонд социального страхования РФ.		
Тема 4.9. Патентная система налогообложения.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Патентная система налогообложения		
Тема 4.10. Единый налог на вменённый налог.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Единый налог на вменённый налог.		
Тема 4.11. Единый сельскохозяйственный налог.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Единый сельскохозяйственный налог.		
	Тематика практических занятий	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Расчёт и порядок уплаты страховых взносов в фонд обязательного медицинского страхования РФ.		
Тема 4.12. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.		

Тема 4.13. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых.		
Тема 4.14. Налог на игорный бизнес.	Содержание	2	ОК 1-ОК 3, ОК 9, ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.5
	1. Налог на игорный бизнес.		
	Итоговая контрольная работа	2/48	

3. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ, ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

– включает контрольные задания и критерии их оценки, а также описания форм и процедур для *экзамена по модулю* по ПМ Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами, предназначен для определения качества освоения обучающимися профессионального модуля (готовность к выполнению вида профессиональной деятельности, владение ПК и ОК). Фонд оценочных средств по профессиональному модулю представлен в Приложении № 2.

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита

Оборудование учебного кабинета:

- учебная мебель, доска;
- рабочее место преподавателя.

4.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

4.2.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Основная учебная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018 — 474 с. — (Серия : Профессиональное образование).— ISBN 978-5-534-01295-8. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/C0437059-0AC9-4D82-A386-6871D83952C7

2. Крохина, Ю. А. Налоги и налогообложение: учебник для СПО / Ю. А. Крохина. — М. : Издательство Юрайт, 2018 — 300 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-9773-6. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/AB2B2377-1FD9-4066-A3B5-467588747820

Дополнительная учебная литература:

1 Гражданский кодекс Российской Федерации Часть 1, Федеральный закон от 30.11.1994г. № 51: принят Гос. Думой 21.10.1194г.: введен ФЗ РФ от 30.11.1994г.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 31.07.1998г. № 146 -ФЗ: принят Гос. Думой 16.07.1198г.:

4.2.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля)

№	Наименование документа с указанием реквизитов	Срок действия документа
1.	Электронно-библиотечная система ZNANIUM.COM, договор с ООО «ЗНАНИУМ» № 3151эбс от 31.05.2018	До 03.06.2019
2.	Электронно-библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ» (коллекция книг для СПО), договор от 31.05.2018.	До 02.06.2019
3.	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online», договор с ООО «Нексмедиа» № 847 от 29.08.2017	До 01.10.2018
4.	Электронно-библиотечная система издательства «Лань», договор с ООО «Издательство «Лань» № 838 от	До 01.10.2018

	29.08.2017	
5.	База данных периодических изданий (на платформе East View EBSCO), договор с ООО «ИВИС» № 133-П 1650 от 03.07.2018	До 31.06.2019
6.	База данных периодических изданий на платформе Научной электронной библиотеки (eLibrary), Договор с ООО «РУНЭБ» № 1256 от 13.12.2017	До 31.12.2018
7.	Электронная база данных диссертаций РГБ, Договор с ФГБУ «РГБ» № 095/04/0220 от 6 дек. 2017 г.	До 07.12.2018
8.	Национальная электронная библиотека, Договор с ФГБУ «РГБ» № 101/НЭБ/1438 от 13 апр. 2016 г.	Бессрочный
9.	Электронно-библиотечная система «ЭБ БашГУ», договор с ООО «Открытые библиотечные системы» № 095 от 01.09.2014	Бессрочный

№	Адрес (URL)	Описание страницы
1.	www.buh.ru	Бухгалтерский учет, отчетность, налогообложение
2.	www.audit-it.ru	Бухгалтерский учет, отчетность, налогообложение, аудит
3.	www.smartcat.ru	Экономика, бухгалтерский учет

4.3.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Наименование программного обеспечения
Office Standard 2007 Russian OpenLicensePack NoLevel Acdmc
Microsoft Windows 7 Standard

5. ИНЫЕ СВЕДЕНИЯ И (ИЛИ) МАТЕРИАЛЫ

5.1. Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Активные и интерактивные формы проведения занятий

Активные и интерактивные формы проведения занятий реализуются при подготовке по программам среднего профессионального образования и предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и студенты) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуации в атмосфере делового сотрудничества, оптимальной для выработки навыков и качеств будущего профессионала.

Основные преимущества активных и интерактивных форм проведения занятий:

- активизация познавательной и мыслительной деятельности студентов;

- усвоение студентами учебного материала в качестве активных участников;
- развитие навыков рефлексии, анализа и критического мышления;
- усиление мотивации к изучению дисциплины и обучению в целом;
- создание благоприятной атмосферы на занятии;
- развитие коммуникативных компетенций у студентов;
- развитие навыков владения современными техническими средствами и технологиями обработки информации;
- формирование и развитие способности самостоятельно находить информацию и определять уровень ее достоверности;
- использование электронных форм, обеспечивающих четкое управление учебным процессом, повышение объективности оценки результатов обучения студентов;
- приближение учебного процесса к условиям будущей профессиональной деятельности.

Активные и интерактивные формы учебных занятий могут быть использованы при проведении лекций, практических и лабораторных занятий, выполнении курсовых проектов (работ), при прохождении практики и других видах учебных занятий.

Использование активных и интерактивных форм учебных занятий позволяет осуществлять оценку усвоенных знаний, сформированности умений и навыков, компетенций в рамках процедуры текущего контроля по дисциплине (междисциплинарному курсу, профессиональному модулю), практике.

Активные и интерактивные формы учебных занятий реализуются преподавателем согласно рабочей программе учебной дисциплины (профессионального модуля) или программе практики.

Интерактивная лекция может проводиться в различных формах.

Проблемная лекция. Преподаватель в начале и по ходу изложения учебного материала создает проблемные ситуации и вовлекает студентов в их анализ. Разрешая противоречия, заложенные в проблемных ситуациях, обучаемые самостоятельно могут прийти к тем выводам, которые преподаватель должен сообщить в качестве новых знаний.

Лекция с запланированными ошибками (лекция-провокация). После объявления темы лекции преподаватель сообщает, что в ней будет сделано определенное количество ошибок различного типа: содержательные, методические, поведенческие и т. д. Студенты в конце лекции должны назвать ошибки.

Лекция вдвоем. Представляет собой работу двух преподавателей, читающих лекцию по одной и той же теме и взаимодействующих как между собой, так и с аудиторией. В диалоге преподавателей и аудитории осуществляется постановка проблемы и анализ проблемной ситуации, выдвижение гипотез, их опровержение или доказательство, разрешение возникающих противоречий и поиск решений.

Лекция-визуализация. В данном типе лекции передача преподавателем информации студентам сопровождается показом различных рисунков, структурно-логических схем, опорных конспектов, диаграмм и т. п. с помощью ТСО и ЭВМ (слайды, видеозапись, дисплеи, интерактивная доска и т. д.).

Лекция «пресс-конференция». Преподаватель просит студентов письменно в течение 2–3 минут задать ему интересующий каждого из них вопрос по объявленной теме лекции. Далее преподаватель в течение 3–5 минут систематизирует эти вопросы по их содержанию и начинает читать лекцию, включая ответы на заданные вопросы в ее содержание.

Лекция-диалог и лекция-дискуссия. Содержание подается через серию вопросов, на которые студенты должны отвечать непосредственно в ходе лекции.

Лекция с разбором конкретных ситуаций по форме организации похожа на лекцию-дискуссию, в которой вопросы, для обсуждения заменены конкретной ситуацией, предлагаемой обучающимся для анализа в устной или письменной форме. Обсуждение конкретной ситуации может служить прелюдией к дальнейшей традиционной лекции и использоваться для акцентирования внимания аудитории на изучаемом материале.

Дискуссия – это публичное обсуждение или свободный вербальный обмен знаниями, суждениями, идеями или мнениями по поводу какого-либо спорного вопроса, проблемы. Ее существенными чертами являются сочетание взаимодополняющего диалога и обсуждения-спора, столкновение различных точек зрения, позиций.

Возможности метода групповой дискуссии:

- участники дискуссии с разных сторон могут увидеть проблему, сопоставляя противоположные позиции;
- уточняются взаимные позиции, что, уменьшает сопротивление восприятию новой информации;
- в процессе открытых высказываний устраняется эмоциональная предвзятость в оценке позиции партнеров и тем самым нивелируются скрытые конфликты;
- вырабатывается групповое решение со статусом групповой нормы;
- можно использовать механизмы возложения и принятия ответственности, увеличивая включенность участников дискуссии в последующую реализацию групповых решений;
- удовлетворяется потребность участников дискуссии в признании и уважении, если они проявили свою компетентность, и тем самым повышается эффективность их отдачи и заинтересованность в решении групповой задачи.

Основные функции преподавателя при проведении дискуссии:

- формулирует проблему и тему дискуссии, дает их рабочие определения;
- создает необходимую мотивацию, показывает значимость проблемы для участников дискуссии, выделяет в ней нерешенные и противоречивые моменты, определяет ожидаемый результат;
- создает доброжелательную атмосферу;
- формулирует вместе с участниками правила ведения дискуссии;
- добивается однозначного семантического понимания терминов и понятий;
- способствует поддержанию высокого уровня активности всех участников, следит за соблюдением регламента и темы дискуссии;
- фиксирует предложенные идеи на плакате или на доске, чтобы исключить повторение и стимулировать дополнительные вопросы;
- участвует в анализе высказанных идей, мнений, позиций; подводит промежуточные итоги, чтобы избежать движения дискуссии по кругу.
- обобщает предложения, высказанные группой, и подытоживает все достигнутые выводы и заключения;
- сравнивает достигнутый результат с исходной целью.

При проведении дискуссии могут использоваться различные организационные формы занятий.

Разбор конкретных ситуаций (кейс-метод). Метод кейсов представляет собой изучение, анализ и принятие решений по ситуации, которая возникла в результате происшедших событий, реальных ситуаций или может возникнуть при определенных обстоятельствах в конкретной организации в тот или иной момент времени.

Цели использования кейс-метода:

- развитие навыков анализа и критического мышления;
- соединение теории и практики;
- представление примеров принимаемых решений и их последствий;
- демонстрация различных позиций и точек зрения;
- формирование навыков оценки альтернативных вариантов в условиях неопределенности.

Метод разбора конкретных ситуаций может быть представлен такими своими разновидностями как решение ситуационных задач, выполнение ситуационных упражнений, кейс-стадии, метод «инцидента» и проч.

При разработке содержания кейсов (конкретных ситуаций) следует соблюдать следующие требования к учебному кейсу:

- Кейс должен опираться на знания основных разделов дисциплины, а не каких-то

частностей.

- Кейс должен содержать текстовый материал (описание) и другие виды подачи информации (таблицы, графики, диаграммы, иллюстрации и т. п.).

- Кейс не должен содержать прямой формулировки проблемы.

- Кейс должен быть написан профессиональным языком, но в интересной для чтения форме.

- Кейс должен быть основан на реальных материалах, но названия компаний, товаров, географических мест и т. п. сведения могут быть изменены. Об этом должно быть сказано в сноске к описанию кейса.

3.6.5. Рекомендуется следующая структура кейса:

1. Описание ситуации.

2. Дополнительная информация в виде форм отчетности, статистических и аналитических таблиц, графиков, диаграмм, исторических справок о компании, списка источников и любой другой информации, которая нужна для анализа ситуации.

3. Методическая записка (1–2 стр.), содержащая как рекомендации для студента, анализирующего кейс, так и для преподавателя, который организует обсуждение кейса.

4. Перечень вопросов, которые должны помочь студентам понять его основное содержание, сформулировать проблему и соотнести проблему с соответствующими разделами учебной дисциплины.

ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Стерлитамакский филиал

Колледж

Календарно-тематический план

по профессиональному модулю *ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами*

	специальность
38.02.01	<i>Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</i>
код	наименование специальности
	уровень подготовки
	<i>базовый</i>

Стерлитамак 2020

№ п/п	Наименование разделов и тем	Кол- во часов	Календарные сроки изучения (план)	Вид занятия	Домашнее задание
МДК 03.01. Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.					
III семестр II курс					
Раздел 1. Организация расчётов с бюджетом по прямым налогам в федеральный бюджет.					
1	Сущность налоговых платежей.	2/2	Сентябрь	Лекция	Выучить лекцию
2	Виды и формы расчётов с бюджетом.	2/4	Сентябрь	Лекция	Выучить лекцию
3	Нормативно-законодательные документы и положения, регулирующие расчёты с бюджетом.	2/6	Сентябрь	Лекция	Выучить лекцию
4	Аудит расчётов с бюджетом.	2/8	Сентябрь	Лекция	Выучить лекцию
5	Решение задач на определение плательщиков, облагаемых и необлагаемых оборотов, исчисление суммы НДС в бюджет.	2/10	Октябрь	Практическое занятие	Решить задачу
6	Отчётность по налоговым платежам организации.	2/12	Октябрь	Лекция	Выучить лекцию
7	Классификация налогов.	2/14	Октябрь	Лекция	Выучить лекцию
8	Законодательство РФ о налогах и сборах.	2/16	Октябрь	Лекция	Выучить лекцию
9	Права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.	2/18	Октябрь	Лекция	Выучить лекцию
10	Составление бухгалтерских проводок по учёту НДС.	2/20	Октябрь	Практическое занятие	Составить проводку
11	Права и обязанности налоговых органов.	2/22	Ноябрь	Лекция	Выучить лекцию
12	Ответственность за налоговые правонарушения.	2/24	Ноябрь	Лекция	Выучить лекцию
13	Организация расчётов с бюджетом по НДС.	2/26	Ноябрь	Лекция	Выучить лекцию
14	Механизм исчисления НДС в бюджет.	2/28	Ноябрь	Лекция	Выучить лекцию
15	Порядок определения налоговой базы, налоговой льготы по НДС, расчёт сумм НДС.	2/30	Ноябрь	Практическое занятие	Определить налоговую базу
16	Налоговые льготы по НДС.	2/32	Ноябрь	Лекция	Выучить лекцию
17	Учёт НДС.	2/34	Ноябрь	Лекция	Выучить

					лекцию
18	Организация расчётов с бюджетом по акцизам.	2/36	Ноябрь	Лекция	Выучить лекцию
19	Порядок исчисления и уплаты в бюджет акцизов.	2/38	Ноябрь	Лекция	Выучить лекцию
20	Раздел 2. Организация расчётов с бюджетом по прямым налогам в федеральный бюджет.				
21	Организация расчётов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.	2/40	Ноябрь	Лекция	Выучить лекцию
22	Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц.	2/42	Ноябрь	Лекция	Выучить лекцию
23	Организация расчётов с бюджетом по налогам на прибыль.	2/44	Декабрь	Лекция	Выучить лекцию
24	Исчисление налоговой базы и сумм налога на прибыль в бюджет.	2/46	Декабрь	Практическое занятие	Исчислить налоговую базу
25	Классификация доходов и расходов для целей налогообложения.	2/48	Декабрь	Лекция	Выучить лекцию
26	Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль.	2/50	Декабрь	Лекция	Выучить лекцию
27	Расчёт сумм налога на добычу полезных ископаемых, водного налога и отражение их в учёте.	2/52	Декабрь	Практическое занятие	Рассчитать сумму и отразить в учёте
28	Итоговая контрольная работа	2/54	Декабрь	Лекция	Выучить лекцию
IV семестр II курс					
Раздел 3. Организация расчётов с бюджетом по региональным и местным налогам.					
29	Организация расчётов с региональным бюджетом по налогам.	2/2	Январь	Лекция	Выучить лекцию
30	Порядок расчёта и учёта налога на имущество организаций.	2/4	Январь	Лекция	Выучить лекцию
31	Порядок расчёта и учёта транспортного налога.	2/6	Январь	Лекция	Выучить лекцию
32	Организация расчётов с местным бюджетом по земельному налогу.	2/8	Январь	Лекция	Выучить лекцию
33	Расчёт сумм налога на имущество организаций, отражение в учёте.	2/10	Январь	Практическое занятие	Рассчитать сумму и отразить в учёте
34	Налог на имущество физических лиц.	2/12	Январь	Лекция	Выучить лекцию
35	Раздел 4. Организация расчётов с бюджетом по страховым взносам и специальным режимам.				

36	Страховые взносы во внебюджетные фонды.	2/14	Февраль	Лекция	Выучить лекцию
37	Учёт расчётов с пенсионным фондом РФ.	2/16	Февраль	Лекция	Выучить лекцию
38	Расчёт сумм транспортного налога, перечисление в региональный бюджет.	2/18	Февраль	Практическое занятие	Рассчитать сумму и отразить в учёте
39	Учёт расходов с фондом социального страхования РФ.	2/20	Февраль	Лекция	Выучить лекцию
40	Учёт расходов с фондом обязательного медицинского страхования РФ.	2/22	Февраль	Лекция	Выучить лекцию
41	Расчёт и порядок уплаты страховых взносов в пенсионный фонд РФ	2/24	Февраль	Практическое занятие	Рассчитать сумму страховых взносов
42	Малый бизнес, его уровень и состояние в России на сегодняшний день.	2/26	Февраль	Лекция	Выучить лекцию
43	Специальные налоговые режимы.	2/28	Февраль	Лекция	Выучить лекцию
44	Упрощённая система налогообложения.	2/30	Март	Лекция	Выучить лекцию
45	Расчёт и порядок уплаты страховых взносов в фонд социального страхования РФ.	2/32	Март	Практическое занятие	Рассчитать сумму страховых взносов
46	Патентная система налогообложения.	2/34	Март	Лекция	Выучить лекцию
47	Единый налог на вменённый налог.	2/36	Март	Лекция	Выучить лекцию
48	Единый сельскохозяйственный налог.	2/38	Март	Лекция	Выучить лекцию
49	Расчёт и порядок уплаты страховых взносов в фонд обязательного медицинского страхования РФ.	2/40	Март	Практическое занятие	Рассчитать сумму страховых взносов
50	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.	2/42	Март	Лекция	Выучить лекцию
51	Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых.	2/44	Март	Лекция	Выучить лекцию
52	Налог на игорный бизнес.	2/46	Апрель	Лекция	Выучить лекцию

53	Итоговая контрольная работа	2/48	Апрель		
Всего часов		48			

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Стерлитамакский филиал

Колледж

Фонд оценочных средств

по профессиональному модулю *ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами*

Профессиональный цикл, общепрофессиональная дисциплина, обязательная часть
цикл дисциплины и его часть (обязательная, вариативная)

	специальность
<i>38.02.01</i>	<i>Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</i>
код	наименование специальности

уровень подготовки
базовый

Разработчик (составитель)
Магадеева А.М.

ученая степень, ученое звание,
категория, Ф.И.О.

Стерлитамак 2020

Разработчики:

кашерн от Никиту Александровна Г. - Голубева Н.Д.
(место работы) (занимаемая должность) (инициалы, фамилия)

Согласовано с работодателем:

МРИ ФНС России

№ 3 по РБ

(место работы)



Н.И. Залилов
(занимаемая должность)

Н.И. Залилов

(инициалы, фамилия)

I. Общие положения

1. Фонды оценочных средств предназначен для проверки результатов освоения вида профессиональной деятельности (ВПД) Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и составляющих его профессиональных и общих компетенций, программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен по модулю.

Форма проведения экзамена выполнение заданий, ответ на теоретические вопросы.

2. Формы контроля и оценивания элементов профессионального модуля

Таблица 1.1.

Элемент	Форма контроля и оценивания	
	Промежуточная аттестация	Текущий контроль
МДК 03.01.	Итоговая контрольная работа в 5 и в 6 семестрах,	Наблюдение за выполнением практических работ; Контроль результата выполнения практических работ, самостоятельной работы. Тестирование Контрольные работы
УП	Дифференцированный зачет в 5 семестре	Наблюдение за выполнением практических работ;
ПП	Дифференцированный зачет в 5 семестре	Наблюдение за выполнением работ на производственной практике

Задания для практических занятий по МДК 03.01

Задача. Рассчитать налог на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости: отчетная дата: на 01.01.2018 – остаточная стоимость (руб.) – 2 500 000; на 01.02.2018 – 2 225 000; на 01.03.2018 -2 150 000; на 01.04.2018 – 2 700 000; на 01.05.2018 -2 550 000; на 01.06.2018 -2 400 000; на 01.07.2018 -2 225 000; на 01.08.2018 – 2 100 000; на 01.09.2019 -1 950 000; на 01.10.2018 – 1 800 000; на 01.11.2018 -1 650 000; на 01.12.2018 -1 500 000; на 31.12.2018 -1 350 000.

Задача. Организация имеет на балансе легковой автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с. и грузовой автомобиль с мощностью двигателя 250 л.с. Легковой автомобиль поставлен на учет 12.01.2018г и снят с учета 21.10.2018г, грузовой автомобиль поставлен на учет 17.05.2018г и снят с учета 04.12.2018г. Определим налоговую базу и сумму транспортного налога за 2018 г., предположив, что ставки данного региона соответствуют ставкам НК РФ.

Задача. Работник устроился на работу в АО «Сибирь» с 01.08.2018 г. имеет оклад по трудовому договору 40 000 руб. Определить сумму НДФЛ за год? Работнику в декабре 2018 г. была выплачена премия, предусмотренная трудовым договором в сумме 25 000 руб.

Задача. Рассчитать налог на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости: отчетная дата: на 01.01.2018 – остаточная стоимость (руб.) – 2 500 000; на 01.02.2018 – 2 225 000; на 01.03.2018 -2 150 000; на 01.04.2018 – 2 700 000; на 01.05.2018 -2 550 000; на 01.06.2018 -2 400 000; на 01.07.2018 -2 225 000; на 01.08.2018 – 2 100 000; на 01.09.2019 -1 950 000; на 01.10.2018 – 1 800 000; на 01.11.2018 -1 650 000; на 01.12.2018 -1 500 000; на 31.12.2018 -1 350 000.

Задача. Организация подготовила к реализации партию продукции стоимостью 100 000 руб. Определить сумму начисленного НДС.

Задача. Заработная плата – 132000 руб. Премия – 2500 руб. Пособие по уходу за больным ребёнком - 11640 руб. Командировка по обмену опытом – 21500 руб. Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

Задача. Организация имела следующие показатели налогооблагаемой прибыли: за январь-15 000 руб., за февраль-20 000 руб., за март-25 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль.

Задача. Организация имеет на балансе легковой автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с. и грузовой автомобиль с мощностью двигателя 250 л.с. Легковой автомобиль поставлен на учет 12.01.2018г и снят с учета 21.10.2018г, грузовой автомобиль поставлен на учет 17.05.2018г и снят с учета 04.12.2018г. Определим налоговую базу и сумму транспортного налога за 2018 г., предположив, что ставки данного региона соответствуют ставкам НК РФ.

Задача. Организация имела следующие показатели налогооблагаемой прибыли: за январь-15 000 руб., за февраль-20 000 руб., за март-25 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль.

Задача. Гражданка Сидорова имеет двоих несовершеннолетних детей. Ее ежемесячный доход составляет 60 000 руб. Определить сумму НДФЛ.

Задача. За год были произведены выплаты в пользу физического лица: заработная плата – 288 000 руб., премия – 9 000 руб., командировочные расходы – 15 000 руб., больничный лист 6 860 руб. Рассчитать суммы страховых взносов.

Задача. Организация получила предоплату в счет предстоящей партии товара в сумме 354 000 руб. Определить начисленный НДС.

Задача. Организация имела следующие показатели: величина налогооблагаемой прибыли в первом квартале- 100 000 руб., во втором квартале-120 000 руб., в третьем квартале-80 000 руб., в четвертом квартале-130 000 руб. Рассчитать налог на прибыль организации.

Задача. Организация имеет на балансе легковой автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с. Легковой автомобиль поставлен на учет 12.01.2018г и снят с учета 21.10.2018г. Определим налоговую базу и сумму транспортного налога за 2018 г., предположив, что ставки данного региона соответствуют ставкам НК РФ.

Задача. Организация имела следующие показатели: величина налогооблагаемой прибыли в первом квартале - 100 000 руб., во втором квартале - 120 000 руб., в третьем квартале - 80 000 руб., в четвертом квартале - 130 000 руб. Рассчитать налог на прибыль организации.

Задача. Рассчитать налог на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости: отчетная дата: на 01.01.2018 – остаточная стоимость (руб.) – 2 500 000; на 01.02.2018 – 2 225 000; на 01.03.2018 -2 150 000; на 01.04.2018 – 2 700 000; на 01.05.2018 -2 550 000; на 01.06.2018 -2 400 000; на 01.07.2018 -2 225 000; на 01.08.2018 – 2 100 000; на 01.09.2019 -1 950 000; на 01.10.2018 – 1 800 000; на 01.11.2018 -1 650 000; на 01.12.2018 -1 500 000; на 31.12.2018 -1 350 000.

Критерии оценивания заданий практических работ:

Практическая работа оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

Каждое задание оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

По результатам оценивания всех заданий оценка соответствует средней.

Критерии оценивания решений задач.

«5» (отлично) – составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе нормативных источников и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом.

«4» (хорошо) – составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор нормативных источников; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.

«3» (удовлетворительно) – задание выполнено, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе нормативных источников; задача решена не полностью или в общем виде.

«2» (неудовлетворительно) – задача решена неправильно.

Самостоятельная работа при изучении МДК 03.01

Темы докладов:

- 1.Формы расчетов с бюджетом.
- 2.Нормативно-правовое регулирование расчетов с бюджетом.
- 3.Расчет НДС и организация расчетов с бюджетом по НДС.
- 4.Расчет акцизов и организация расчетов с бюджетом по акцизам.
- 5.Расчет НДС/Л, налогооблагаемая база, налоговые льготы, порядок перечисления в бюджет.
- 6.Определение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.
- 7.Расчет налога на прибыль и уплата его в бюджет.
- 8.Расчет налога на добычу полезных ископаемых и порядок его уплаты в бюджет.
- 9.Расчет водного налога, соблюдение правил расчета с бюджетом.
- 10.Расчет госпошлины и порядок расчетов с бюджетом.
- 11.Расчет региональных налогов и организация расчетов с бюджетом.
- 12.Расчет местных налогов и организация расчетов с бюджетом.
- 13.Расчет и учет специальных налоговых режимов: УСН, ЕНВД, ЕСХН

Критерии оценивания заданий по составлению схемы:

«5» (отлично) – выполнены все требования по составлению схемы: логически

последовательно изложен весь необходимый материал; присутствует логическая последовательность построения элементов; оформлено эстетично и аккуратно.

«4» (хорошо) – основные требования к схеме выполнены, но при этом допущены недочёты, в частности, имеются неточности в изложении материала; имеются упущения в оформлении.

«3» (удовлетворительно) – имеются существенные отступления от темы схемы, в частности, тема освещена частично; отсутствует логическая последовательность построения элементов; допущены фактические ошибки в содержании элементов схемы.

«2» (неудовлетворительно) – схема не завершена, обнаруживается существенное непонимание ее темы.

Критерии оценивания доклада.

В докладе должны быть обозначены проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы. Тема должна быть раскрыта полностью.

Объем доклада должен составлять 3-5 страниц.

Текст доклада выравнивается по ширине, должен быть выполнен шрифтом Times New Roman № 14 через полуторный интервал.

Текст работы следует печатать, соблюдая следующие размеры полей; левое – не менее 30 мм, правое – не менее 10 мм, верхнее – не менее 16 мм, нижнее – не менее 20 мм. Следует включить режим выравнивание по ширине и автоматический перенос слов. Абзац (отступ) в тексте равен 1,25.

Список использованных источников оформляется в соответствии с ГОСТ 7.1-2003 «Библиографическое описание документов. Общие требования и правила составления», ГОСТ Р 7.0.5—2008 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления»

Ссылки на литературный источник должны быть правильно оформлены в виде сносок в нижней части страницы (посредством их отделения от основного текста чертой, под которой указывается порядковый номер ссылки арабскими цифрами, фамилия и инициалы автора, полное название (заголовок) источника, место издания, издательство, год издания, страница.). На каждой следующей странице нумерацию ссылок начинают заново (1,2,3...).

«5» (отлично) – выполнены все требования к докладу: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

«4» (хорошо) – основные требования к докладу выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём доклада; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

«3» (удовлетворительно) – тема доклада освещена частично; допущены фактические ошибки в содержании текста или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

«2» (неудовлетворительно) – тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

«3» (удовлетворительно) – имеются существенные отступления от темы таблицы, в частности, тема освещена частично; допущены фактические ошибки в содержании; отсутствует логическая последовательность в суждениях; отсутствует вывод.

«2» (неудовлетворительно) – таблица не завершена, обнаруживается существенное непонимание ее темы.

Критерии оценивания опорных конспектов.

«5» (отлично) – аккуратность выполнения, читаемость текста, грамотность (терминологическая и орфографическая), полное раскрытие темы конспекта.

«4» (хорошо) – тема конспекта раскрыта, однако материал изложен недостаточно логично; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая).

«3» (удовлетворительно) – материал изложен недостаточно логично, неаккуратное выполнение, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая), тема конспекта раскрыта не в полной мере.

«2» (неудовлетворительно) – материал изложен нелогично, допущены терминологические и орфографические ошибки, неразборчивый почерк, тема конспекта не раскрыта.

Итоговая контрольная работа:

Вариант 1

- 1: Экономическая сущность НДС. Элементы налога
2. Документальное оформление, порядок расчёта НДС.
3. Составить бухгалтерские проводки по страховым взносам во внебюджетные фонды.

Задача. Рассчитать налог на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости: отчетная дата: на 01.01.2018 – остаточная стоимость (руб.) – 2 500 000; на 01.02.2018 – 2 225 000; на 01.03.2018 -2 150 000; на 01.04.2018 – 2 700 000; на 01.05.2018 -2 550 000; на 01.06.2018 -2 400 000; на 01.07.2018 -2 225 000; на 01.08.2018 – 2 100 000; на 01.09.2019 -1 950 000; на 01.10.2018 – 1 800 000; на 01.11.2018 -1 650 000; на 01.12.2018 -1 500 000; на 31.12.2018 -1 350 000.

Вариант 2

1. Экономическая сущность налога на прибыль организаций.
2. Документальное оформление, порядок расчёта НДС.
3. Составить бухгалтерские проводки НДС.
4. Задача. Организация имеет на балансе легковой автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с. и грузовой автомобиль с мощностью двигателя 250 л.с. Легковой автомобиль поставлен на учет 12.01.2018г и снят с учета 21.10.2018г, грузовой автомобиль поставлен на учет 17.05.2018г и снят с учета 04.12.2018г. Определим налоговую базу и сумму транспортного налога за 2018 г., предположив, что ставки данного региона соответствуют ставкам НК РФ.

Вариант 3

1. Экономическая сущность НДС. Элементы налога.
2. Документальное оформление, порядок расчёта налога на имущество организаций.

3. Составить бухгалтерские проводки НДС.

Задача. Работник устроился на работу в АО «Сибирь» с 01.08.2018 г. имеет оклад по трудовому договору 40 000 руб. Определить сумму НДФЛ за год? Работнику в декабре 2018 г. была выплачена премия, предусмотренная трудовым договором в сумме 25 000 руб.

Вариант 4

1. Экономическая сущность УСН. Элементы налога.
2. Документальное оформление, порядок расчёта налога на прибыль организаций.
3. Составить бухгалтерские проводки налога на имущество организаций.

Задача. Рассчитать налог на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости: отчетная дата: на 01.01.2018 – остаточная стоимость (руб.) – 2 500 000; на 01.02.2018 – 2 225 000; на 01.03.2018 -2 150 000; на 01.04.2018 – 2 700 000; на 01.05.2018 -2 550 000; на 01.06.2018 -2 400 000; на 01.07.2018 -2 225 000; на 01.08.2018 – 2 100 000; на 01.09.2019 -1 950 000; на 01.10.2018 – 1 800 000; на 01.11.2018 -1 650 000; на 01.12.2018 -1 500 000; на 31.12.2018 -1 350 000

Вариант 5

1. Экономическая сущность транспортного налога. Элементы налога.
2. Документальное оформление, порядок расчёта и уплаты налога по УСН, объект налогообложения «Доходы».
3. Составить бухгалтерские проводки налога на имущество организаций.

Задача. Организация подготовила к реализации партию продукции стоимостью 100 000 руб. Определить сумму начисленного НДС.

Вариант 6

1. Экономическая сущность налога на имущество организаций. Элементы налога.
2. Документальное оформление, порядок расчёта налога по УСН.
3. Составить бухгалтерские проводки по транспортному налогу.

Задача. Заработная плата – 132000 руб. Премия – 2500 руб. Пособие по уходу за больным ребёнком - 11640 руб. Командировка по обмену опытом – 21500 руб. Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

Вариант 7

1. Экономическая сущность внебюджетных фондов «Ф РФ, ФСС РФ и ФОМС РФ.
2. Документальное оформление, порядок расчёта транспортного налога.
3. Составить бухгалтерские проводки по УСН объект налогообложения «Доходы».

Задача. Организация имела следующие показатели налогооблагаемой прибыли: за январь-15 000 руб., за февраль-20 000 руб., за март-25 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль.

Вариант 8

1. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Элементы налога. Налоговые льготы. Налоговые вычеты.
2. Документальное оформление, порядок расчёта и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.
3. Составить бухгалтерские проводки по УСН объект налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Задача. Организация имеет на балансе легковой автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с. и грузовой автомобиль с мощностью двигателя 250 л.с. Легковой автомобиль поставлен на учет 12.01.2018г и снят с учета 21.10.2018г, грузовой автомобиль поставлен на учет 17.05.2018г и снят с учета 04.12.2018г. Определим налоговую базу и сумму транспортного налога за 2018 г., предположив, что ставки данного региона соответствуют ставкам НК РФ.

Критерии оценивания тестовых заданий контрольных работ.

- «5» (отлично) – 30 верных ответов (100%).
- «4» (хорошо) – 22-29 верных ответов (75%-95%).
- «3» (удовлетворительно) – 15-21 верных ответов (50%-70%).
- «2» (неудовлетворительно) – менее 15 верных ответов (менее 50%).

Задания для занятий по учебной практике

Тема 1: Расчет НДС и отражение в учете

Для отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с налогом на добавленную стоимость, используется счет 19 «НДС по приобретенным ценностям» и 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», субсчет 2 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

По счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» открываются субсчета:

- 19/1 «НДС при приобретении основных средств»;
- 19/2 «НДС по приобретенным нематериальным активам»;
- 19/3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам».
- 19/4 «НДС при расчетах с поставщиками услуг по аренде»;
- 19/5 «НДС при расчетах с поставщиками коммунальных услуг» и т. д.

Задание 1. Организация приобрела сырье для производства продукции. Стоимость сырья согласно счет-фактуре 160000 руб. (С НДС). Стоимость доставки сырья по документам транспортной компании – 12000 руб. (С НДС).

Задание 2. Организация продает материалы, неиспользуемые в производстве на 9000 руб. с НДС.

Задание 3. В счет вклада в уставный капитал организации учредителем внесены материалы в сумме 50000 руб. с НДС.

Произвести расчет НДС и отразить в учете, составив журнал хозяйственных операций

Наименование хозяйственных операций	Д дебет	К кредит	С умма, руб.
1.Оприходовано сырье			
2.Учтен НДС			
3.Отражены ТЗР			
4.Учтен НДС по ТЗР			
5.НДС к вычету			
6.Отражена договорная стоимость материалов при продаже			
7.Учтен НДС при продаже материалов			
8.Отражена стоимость материалов, внесенных учредителем			
9.Учтен НДС			

Задание 4. Поступило оборудование от поставщика на сумму 120000 руб. с НДС. Начислены транспортные расходы по доставке 3800 руб. с НДС. Приобретен патент стоимостью 55000 руб. с НДС

Произвести расчет НДС и отразить в учете, составив журнал хозяйственных операций

Наименование хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.Поступило оборудование от поставщика			
2.Начислен НДС 18%			
3.Оплачено поставщику			
4.Начислены транспортные расходы по доставке			
5.Начислен НДС 18%			
6.Оплачено транспортной организации			
7.Оприходован объект основных средств			
8.Возмещение НДС			
9.Приобретение прав на патент			
10.Начислен НДС 18%			
11.Оприходование прав на патент			
12.Возмещение НДС			

Задание 5. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в августе 2016 г. составила:

- а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, — 180000 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, — 150000 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 160 000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (с НДС) - 8000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 6. Организация заплатила арендную плату 96000 руб. Определить сумму НДС, которую организация должна заплатить с суммы арендной платы как налоговый агент, составить бухгалтерские проводки.

$96\,000 \times 18/118 = 14\,644$ руб.

Задание 7. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 стульев по цене 2500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1200 руб. (в том числе НДС 18 %).

Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 стульев передал подшефной школе, 30 стульев было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 8. Рассчитать и отразить в учете НДС с полученных авансов

В мае ООО «Весна» заключило с предприятием-покупателем ООО «Лето» договор на поставку шезлонгов на общую сумму 94 400 руб,с НДС.

Также в мае ООО «Весна» получает аванс в сумме 50% от объема договора, или 47200 руб.

Задание 9. ООО «Игрушки» в апреле подписало договор с компанией-покупателем ООО «Все для детей», в котором обязалось поставить партию плюшевых медведей. Общая сумма договора составила 90000 рублей, включая НДС.

Договор предполагает, что до конца апреля на счет ООО «Игрушки» будет перечислен аванс в размере пятидесяти процентов от общей стоимости (45000 рублей).

Задание 10. ООО «Ромашка» заключает с покупателем ООО «Березка» договор поставки на системные блоки в феврале 2014. Сумма договора составила 236 000 рублей (из них 36 000 руб. – НДС). 10 февраля ООО «Ромашка» получает от ООО «Березка» предоплату в сумме 50% от общей суммы договора 118 000 рублей, что оговаривается в условиях поставки. Отразить в учете.

Задание 11.

В сентябре 2015 года ООО "Окошечко" осуществляло ремонт собственной базы отдыха. На базе отдыха было заменено 10 дверей по себестоимости 1500 руб. за штуку. В августе того же года организация продавала эти двери покупателям по 3000 руб. с НДС за штуку.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 12. В 2013 году организация ООО "Окошечко" приобрела легковой автомобиль за 240000 руб. (с НДС). 1 В ноябре 2016 года автомобиль был продан за 100000 руб. (с учетом НДС). Начисленная к тому времени амортизация составила 200000 руб. Организация определяет выручку для целей налогообложения "по отгрузке" и платит НДС ежемесячно.

Задание 13. За сентябрь 2015 года в ООО "Окошечко" осуществлены следующие операции:

1. Оприходованы и оплачены материалы:

покупная стоимость - 253460 руб. с НДС

2. Приняты и оплачены услуги сторонних организаций по производственной деятельности:

стоимость услуг - 2251200 руб. с НДС

3. Переданы в производство материалы для собственного потребления:

стоимость материалов - 74901 руб

4. Учтены материальные затраты на строительно-монтажные работы, выполненные для собственного потребления: - 223205 руб

5. Продано основное средство - 180000 руб. Остаточная стоимость проданного основного средства - 115000 руб. (числится в учете без НДС).

7. Выполнено работ за сентябрь, облагаемых налогом по ставке 18%:

всего - 3297060 руб.

В т. ч. выполнено работ в счет ранее поступивших авансов - 1225000 руб.,

Определить суммы, принимаемые в уменьшение задолженности организации в бюджет по НДС:

Тема 2. Расчет акцизов и отражение в учете

Задание 1. ООО «Альфа» занимается производством пива. В июле организация реализовала 500 бутылок пива (с объемной долей спирта от 0,5 до 8,6 процента). Из общего количества проданных бутылок пива 400 бутылок были емкостью 0,5 литра и 100 бутылок емкостью 0,33 литра. Договорная стоимость реализованного товара – 23 600 руб. (в т. ч. НДС – 3600 руб., акциз – 3495 руб.).

Бухгалтер «Альфы» сделал в учете следующие проводки.

Задание 2. Организацией было продано 200000 литров пива. В каждом литре процент спирта составляет 8,6. Цена за 1 литр равна 60 рублям. Рассчитать акцизный сбор, отразить в учете.

Задание 3. Предприятие, производящее алкогольную продукцию, реализовало за налоговый период 200000 бутылок водки емкостью по 0,5 л; 1000 л вина игристого и 800 л вина натурального.

Рассчитать акцизный сбор, отразить в учете.

Задание 4. Рассчитать акциз для пива с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 5,0%. Количество — 32000 бутылок емкостью 1,5 л.

Задание 5. При производстве ликероводочной продукции с объемной долей этилового спирта 23% предприятие использует подакцизное сырье (безводный этиловый спирт). За месяц было произведено и продано 40 000 л такого товара. Сумма акциза, уплаченная по приобретенному подакцизному сырью составляет 144000 руб.

Рассчитать сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет и сделать бухгалтерские проводки.

Задание 6. Завод ликероводочной продукции за налоговый период:

- Реализовал продукцию с объемной долей этилового спирта 35 % на сумму 3400000 руб. в количестве 42500 шт. бутылок 0,7 л.
- Ранее было закуплено 45000 акцизных марок на сумму 51300 руб.
- Оприходован и оплачен 96% этиловый спирт в количестве 1000 л.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет

Задание 7. Организацией произведено и реализовано 200 легковых автомобилей ГАЗ с мощностью двигателя 180 л.с. Рассчитать акциз, отразить в учете.

Задание 8. Организацией за налоговый период произведен и реализован автомобильный бензин марки «А92» в количестве 358 т. Рассчитать акциз, отразить в учете.

Задание 9. Организацией в течение месяца совершены следующие операции с подакцизными товарами:

1. ввезено подакцизных товаров- прямогонного бензина на таможенную территорию РФ 200000 л;
2. из ввезенных подакцизных товаров реализовано 70000 л;
3. произведено подакцизных товаров 300000 л;
4. из произведенных подакцизных товаров реализовано 100000 л;
5. из произведенных подакцизных товаров передано правопреемнику выбывшего участника организации 50000 л. Рассчитать акциз.

Задание 10. Предприятие – производитель реализовало в феврале 2016 г. 700 000 литров спирта этилового по цене 40 руб. (без налогов). Определить:

- цену реализации 1 литра с налогами,
- сумму акциза и НДС по операции реализации. Отразить в учете

Задание 11. Фирма "Лео" осуществляет в налоговом периоде 2016 г. импорт в Россию партии автомобилей, в том числе четырех автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 180 л. с. соответственно). Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

Задание 12. Табачная фабрика реализовала в сентябре 2016 г. 50 000 шт. сигарет с фильтром (2500 пачек) марки Дымок, себестоимость пачки 25 руб.

10 000 шт. сигарет с ментолом (500 пачек) себестоимость пачки 100 руб.

Рассчитать акциз и отразить в учете

Задание 13. Табачная фабрика «Альфа» в мае передала в свой магазин 10 000 сигарет с фильтром (500 пачек). Фактическая себестоимость переданных сигарет – 100 000 руб. Максимальная розничная цена пачки сигарет, установленная организацией, составляет 65 руб. Магазин выделен на отдельный баланс. Рассчитать акциз и отразить в учете

Тема 3. Расчет и учет НДС

Определить налоговую базу для расчета НДС, рассчитать НДС, отразить в учете

Задание 1. Бухгалтер-кассир ООО «АВИС» не имеет права на стандартный налоговый вычет в размере 3000 или 500 руб. Детей у бухгалтера-кассира нет.

Ежемесячная заработная плата бухгалтера-кассира по данным штатного расписания на 2013 год – 16 000 руб.

Рассчитать сумму НДС и окончательную сумму к выплате заработной платы.

Задание 2. Директор ООО «АВИС» не имеет права на стандартный налоговый вычет в размере 3000 или 500 руб.

Директор имеет двоих детей в возрасте 4 и 8 лет. Месячный оклад директора – 20 000 руб.

Определить общую сумму налоговых вычетов, на которые имеет право директор ООО «АВИС».

Рассчитать сумму НДС и окончательную сумму к выплате заработной платы.

Задание 3. Заполнить справку о доходах физического лица.

Исходные данные:

Магомедов А.К. работает директором в ООО «АВИС» (Приложение Б). Его оклад составляет 20 000 руб. в месяц. В декабре 2015 года Магомедов А.К. взял отпуск по графику. Сумма отпускных 19 600 руб.

Всего за 2015 год А.К. Магомедову начислена заработная плата в размере:

20 000 руб. * 11 мес. + 2 609 руб. + 19 600 руб. = 242 209 руб.

В июле 2015 года А.К. Магомедову был вручен подарок к дню рождения. Его рыночная стоимость – 11 800 руб. (с учетом НДС 18% – ?руб.).

Сумма дохода определяется исходя из рыночной стоимости полученного подарка (с учетом НДС). Какая сумма освобождается от налогообложения со стоимости подарка при исчислении НДС?

А.К. Магомедов женат и имеет двух детей. Стандартные налоговые вычеты на детей налогоплательщик А.К. Магомедов получал с января по декабрь 2012 года. Какие стандартные налоговые вычеты положены работнику? Чему равна общая сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов за 2012 год?

Пример заполнения справки о доходах физического лица представлен в Приложении Х.

Коды вычетов представлены в Приложении № 4 к приказу Федеральной налоговой службы от 17 ноября 2015 г. № ММВ-7-3/611@

Задание 4. На основании данных, представленных в таблице, рассчитать сумму НДФЛ и окончательную сумму к выплате заработной платы управленческого персонала ООО «Волга».

Отчетный период отработан персоналом полностью.

ИНН 6338000017/ КПП 633801001

Таблица 1 – Исходные данные

№	Таб.	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Премия, в % от оклада	Примечание
	001	Иванов П.П.	Директор	15000	50,0	2 ребенка: 12 лет, 15 лет
	002	Петрова Н.Н.	Гл. бухгалтер	14000	40,0	1 ребенок
	003	Сидоров А.А.	Коммерческий директор	13000	35,0	3 ребенка: 10 лет, 14 лет, 18 лет (студент дневного отделения)

Тема 4. Расчет и учет налога на прибыль

Задание 1.

Доходы и расходы, связанные с реализацией.

Внереализационные доходы и расходы ЗАО «Пончик» занимается изготовлением и продажей пончиков. Данные о финансовых результатах ЗАО за текущий год 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 пончиков на сумму 1 000 000 руб. На производство этих пончиков было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 200 000 руб. ЗАО дополнительно пришлось заплатить своим поставщикам штраф в размере 10 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных материалов. Работникам предприятия была начислена зарплата — 300 000 руб. Дополнительно на зарплату были начислены страховые взносы — 78 000 руб. Амортизация (износ) 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 процентов от размещения своих свободных средств на банковском депозите. В прошлом году ЗАО «Пончик» получило 100 000 руб. убытка по данным налоговой декларации. Ставка налога на прибыль составляет 20%. Рассчитать налог на прибыль ЗАО «Пончик» в руб. и отразить в учете

Задание 3. ЗАО «Винни-Пятачок» занимается продажей меда, который закупается на пасеках Алтайского края. Выручка от продажи меда в текущем году составила 1 000 000 руб. Себестоимость проданного меда — 500 000 руб. Расходы ЗАО включают в себя:

зарплату персонала и начисленные на нее страховые взносы во внебюджетные фонды (далее — страховые взносы) — 100 000 руб.; плату за аренду торговых помещений — 200 000 руб. В прошлом году ЗАО получило налоговый убыток в сумме 40 000 руб.

Ставка налога на прибыль равна 20%. Расчет налога на прибыль ЗАО «Винни-Пятачок» в руб. и отразить в учете.

Задание 4. Определить финансовый результат от основной и вспомогательной деятельности, рассчитать налог на прибыль.

Оформить журнал хозяйственных операций по образцу, представленному в Приложении А.

Исходные данные:

Реализация продукции оптом: ООО «Волга» (ИНН 6338000017) в феврале 2015 года совершены следующие хозяйственные операции по отгрузке и реализации продукции:

№	Содержание операций По основной деятельности	Сумма, руб.
1	Отгружен заводу «Коминтерн» кирпич силикатный предъявлен счет-фактура № 12 от 15.02. г.: а) по договорной цене б) в т.ч. НДС на отгруженную продукцию – 18%	177000 27000
2	Отгружен заводу «Металлист» кирпич предъявлен счет-фактура № 13 от 22.02. г. а) по договорной цене б) в т.ч. НДС – 18%	141600 21600
№	Содержание операций По прочим доходам	Сумма, руб.
1	Предъявлен счет – фактура № 3 от 15.02. г. заводу «Коминтерн» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	12980 1980
2	Предъявлен счет – фактура № 4 от 22.02. г. заводу «Металлист» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	11800 1800
№	Содержание операций	Сумма, руб.
1	Списывается отгруженная продукция (кирпич 80 тыс. шт.) по плановой стоимости	115000

Задание 5. Оформить платежное поручение на перечисление налога на прибыль ООО «Волга». Образец платежного поручения представлен в Приложении Л.

Исходные данные:

- в Межрайонной налоговой инспекции ФНС России №1 по Самарской области - ИНН 6338000017/ КПП 633801001;

- в территориальном органе ФС Госстата России - ОГРН 6326900523487; ОКАТО 36 401 388; ОКВЭД 26.62, 52.44, 60.24; ОКОПФ 65; ОКОФС 16; ОКПО 59208115.

Открыт расчетный счет: 40503810663020100007 в Самарском филиале «Юниаструмбанк», к/с: 30101810700000000679, БИК: 042809679.

Задание 6. Заполнить регистр по учету прямых расходов, уменьшающих облагаемую прибыль по образцу, представленному в Приложении Т.

Исходные данные:

Наименование организации ООО «АВИС» (Приложение Б). Организация занимается производством мебели и ее доставкой собственным транспортом.

На 1 января 2013 года на складе ООО «АВИС» находилась нерезализованная готовая продукция.

Сумма прямых расходов на ее производство составила 1080000 руб.

Стоимость незавершенного производства на начало января (по прямым статьям расходов) составила 290 000 руб. В течение января была произведена мебельная продукция. Сумма прямых расходов на ее производство составила 1662000 руб., в том числе:

- стоимость сырья и материалов – 1100000 руб.
- заработная плата – 400000 руб.

- страховые взносы – 136000 руб.
- сумма начисленной амортизации – 26000 руб.

Стоимость незавершенного производства на конец января (по прямым статьям расходов) составила 300 000 руб.

Стоимость нереализованной продукции на конец месяца составила 420000 руб.

Задание 7. Определить сумму исчисленного налога на прибыль, в том числе:

- в федеральный бюджет;
- в бюджет субъекта Российской Федерации.

Исходные данные:

Наименование организации – ООО «АВИС» (Приложение Б).

Декларацию заполняет бухгалтер организации (ФИО студента).

ООО «АВИС» оплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.

Дата предоставления декларации – 20.03.2013.

1 Выручка от реализации, всего – 9419291 руб., в том числе:

- выручка от реализации товаров собственного производства - 6942002 руб.
- выручка от реализации транспортных услуг – 1847289 руб.
- выручка от реализации амортизируемого имущества – 630000 руб.
- количество объектов реализации амортизируемого имущества – 2 ед., в том числе объектов, реализованных с убытком – 0 ед.
- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией - 530000 руб.

2 Внереализационные доходы - 0 руб.

3 Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 7911890 руб., в том числе:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам - 6984090 руб.
- косвенные расходы - 927800 руб.

4 Сумма авансовых платежей за 2012 год, всего – 225000 руб.

в том числе:

- в федеральный бюджет (2,0%) – 22500 руб.
- в бюджет субъекта Российской Федерации (18,0%) – 202500 руб.

Задание 8. Определить сумму налога к доплате, в том числе:

- в федеральный бюджет;
- в бюджет субъекта Российской Федерации.

Тема 5. Расчет транспортного налога

Задача 1. Общество с ограниченной ответственностью «Антарес» занимается производством корпусной и мягкой мебели. Для осуществления производственной деятельности предприятие имело в 2014 году на балансе следующие транспортные средства (все цифровые данные условны):

1. Грузовой автомобиль КАМАЗ 4308, с мощностью двигателя 185 л.с., сроком использования 7 лет принадлежал ООО «Успех» в течение всего года.
2. Грузовой автомобиль ГАЗ-33104, с мощностью двигателя 119 л.с., сроком использования 3 года приобретен и зарегистрирован в апреле 2014 года.
3. Легковой автомобиль ВАЗ-2114, с мощностью двигателя 89 л.с., сроком использования 6 лет принадлежал предприятию до 15.10.2014 года, после чего был продан.
4. Грузовой автомобиль ГАЗ-3308, с мощностью двигателя 117 л.с., сроком использования 8 лет предприятие приобрело и зарегистрировало в марте 2014 года, но уже в ноябре этот автомобиль был продан другому предприятию.

5. Легковой автомобиль Тойота-Камри, с мощностью двигателя 180 л.с., сроком использования 3 года принадлежал организации в течение всего года, однако в июне был угнан неизвестными лицами, о чем имеет соответствующая справка из ОВД, и возвращен в организацию в сентябре.

6. Легковой автомобиль Шевроле-Нива, с мощностью двигателя 80 л.с., был приобретен в автосалоне в феврале, зарегистрирован, но в том же месяце продан другому предприятию.

Необходимо начислить транспортный налог за 2014 год для ООО «Антарес».

Рассчитать транспортный налог за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал и за год?

Задача 2.

На балансе организации состоят:

– легковой автомобиль Audi A8 (3.0 TFSI) с мощностью двигателя 310 л. с., 2012 года выпуска. Автомобиль был приобретен в 2013 году на вторичном рынке за 2 500 000 руб.;

– легковой автомобиль Mercedes-Benz GL 350 с мощностью двигателя 333 л. с., 2014 года выпуска. Автомобиль был приобретен в январе 2014 года в дилерском центре за 5 200 000 руб.

Обе модели есть в перечнях автомобилей, транспортный налог по которым нужно начислять с учетом повышающего коэффициента. Несмотря на то что фактическая стоимость Audi менее 3 000 000 руб., а Mercedes-Benz – более 5 000 000 руб., транспортный налог за них нужно платить с учетом повышающего коэффициента, предусмотренного для автомобилей ценовой группы от 3 до 5 млн руб.

Для определения повышающих коэффициентов за 2014 год продолжительность периодов, прошедших с года выпуска автомобилей, составляет:

- для автомобиля Audi – более двух лет. Повышающий коэффициент – 1,1;

- для автомобиля Mercedes-Benz – менее одного года. Повышающий коэффициент – 1,5.

Тема 6 . Расчет и учет налога на имущество

Задание 1.

Рассчитать налог на имущество по квартально, за год, составить бухгалтерские проводки. Указать сроки уплаты налога в бюджет. Составить налоговую декларацию.

ООО «Компас» на рынке услуг уже 8 лет. За это время Общество закупило различные основные средства, которые помогают осуществлять деятельность. Часть имущества еще амортизируется и считается налогооблагаемым. Помимо этого, компания 04.07.2015 закупила новое оборудование. В регионе применяется ставка 2,2 %. Бухгалтер, заполняя декларацию за прошедший год, использовал следующие данные:

По состоянию	Остаточная стоимость, руб.
01.01.15	100
01.02.15	95
01.03.15	90
01.04.15	85
01.05.15	80
01.06.15	75
01.07.15	70
01.08.15	234
01.09.15	207
01.10.15	191
01.11.15	174
01.12.15	146

Тема 7 . Расчет ресурсных налогов

Задача 1. Организация имеет лицензию на забор воды для нужд производства из скважины, расположенной в бассейне реки Печора и оборудованной средствами измерения объемов воды. Квартальный лимит водопользования составляет 320 000 куб. м. Организация за 1-й квартал 2016 года осуществила забор 360 000 куб. м воды. Рассчитаем сумму водного налога за 1-й квартал 2016 года.

Задача 2. Организация сплавляет древесину в плотках по реке Волге на основании лицензии. За I квартал 2016 года объем сплавляемой древесины составил 1800 куб. м. Расстояние сплава – 1500 км. Налоговая ставка при сплаве по реке Волге за 1000 куб. м древесины на каждые 100 км равна 2161 руб. Рассчитать водный налог за квартал

Задача 3. ООО «Альфа» осуществляет забор воды из подземных водных объектов по лицензиям из бассейна реки Дон на территории Центрального и Центрально-Черноземного районов. Организации установлены годовые лимиты 160 000 куб. м по каждому экономическому району.

В I квартале 2016 года по данным технических приборов учета забор воды составил:

- 32 000 куб. м – в Центральном экономическом районе;
- 47 000 куб. м – в Центрально-Черноземном.
- Квартальный лимит по каждому экономическому району составил 40 тыс. куб. Ставки налога в 2016 году составляют – определить отдельно по районам.

Задача 4. Организация занимается забором подземной воды с целью дальнейшей продажи на территории Северного экономического региона в бассейне реки Волги. Объем забора во 2 квартале составил 24 тыс. кубометров. Рассчитать сумму положенного к уплате налога.

Начальная ставка за забор воды по исходным данным составляет 384 рубля за 1000 кубических метров. Также необходимо учитывать следующие повышающие коэффициенты: 10-кратный при заборе воды с целью продажи и 1,32, действующий в 2016 году.

Задача 5. Предприятие ООО "Зеленый мир" регулярно забирает из поверхностных вод очищенного бассейна реки Волга воду для технологических нужд. У организации есть лицензия за водопользования, выданная Местными органами власти. Установлен годовой лимит воды в размере 250000 м³. По показаниям счетчика в первый квартал предприятием использовано 150000 м³ воды. Ставка налога за забор воды в пределах установленного лимита определена в размере 282 руб. за 1 тыс. м, а при сверх лимита забора воды свыше 1410 руб. за 1 тыс. м (282 руб. за 1 тыс. м х 5). Ежедневно на основании данных водоизмерительных приборов предприятие оформляет журнал учета забора воды. Рассчитать водный налог.

Задача 6. Предприятие ООО "Зеленый мир" осуществляет забор воды. Установлен 1 лимит: 240000 м³ в год. Ставка за водопользование по региону: 100 руб. за 1 тыс. м³ воды (10 коп. за один м³). Допустим, что в январе и феврале 2016 года забор воды составил по 16000 м³, а в марте - 29000 м³. Потом до конца года каждый месяц забор воды производился в размере 20000 м³.

Задача 7. Организация подала исковое заявление имущественного характера в арбитражный суд. Цена иска 250 тыс. руб. Рассчитать госпошлину.

Задача 8. ООО «Поток» произвело лов рыбы: сайра- 15 тонн, тунец – 22 тнны, минтай – 40 тонн, горбушы – 20 тонн. Ставки сбора в руб. за 1тн. – сайра -150 руб., тунец – 600 руб., минтай – 2000 руб., горбуша -3500 руб. (ст.333.3 НК РФ ставки сборов)

Задача 9. ИП получил разрешение на отстрел 200 голов оленя дикого, северного. Количество добытых животных составило 190 олней и 2 медведя. Ставка сбора в руб. за 1 животное – оленя – 300 руб. медвель бурый – 6000 руб.

Ставки водного налога

Ставки по водному налогу зависят от нескольких факторов: региона использования и от вида забора воды. Исходные данные установлены законодательно и закреплены в НК РФ. Расчет производится исходя из цены за 1 тысячу забранных кубометров воды.

Пример ставок налога по регионам РФ

Экономический регион	Акватория	Поверхностные водные объекты	Подземные водные объекты
Северный	Волга	300	384
Северный	Нева	264	348
Северо-Западный	Волга	294	390
Северо-Западный	Нева	258	342
Центральный	Волга	288	360
Центральный	Нева	252	306
Волго-Вятский	Волга	282	336

Подобное разделение налоговых ставок затрагивает и прочие районы РФ: Западно-Сибирский, Восточно- Сибирский, Уральский, Центрально-Черноземный, Калининградский, Северо-Кавказский, Дальневосточный, Поволжский. Среди охватываемых бассейнов рек и озер — Лена, Дон, Днепр, Байкал, Обь и другие.

Ставка по водоотбору морских вод зависит от используемого моря. Так, по отношению к Черному и Азовскому морям водный налог рассчитывается как 14,88 рублей за 1 тысячу кубометров воды. Относительно Чукотского моря размер выплат составит 4,32 за тысячу кубов.

Отдельные ставки устанавливаются за используемую акваторию и за потребление воды в целях гидроэнергетики. Для лесосплава налог рассчитывается исходя из 1 тысячи кубометров древесины на 100 км пути. Например, указанные действия в бассейне Ладожского озера обойдутся в 1705,2 рублей за кубический метр на 100 км.

Предусмотрена и льготная ставка. Она используется при заборе воды для водоснабжения населения. Размер ее рассчитывается по данным ст. 333,12 НК РФ. В 2016 году этот показатель равен 93 рублям за 1 тысячу кубов забранной воды.

Задача 10 .ООО «Альфа» принадлежит участок земли, его кадастровая стоимость на 1 января отчетного года составляет 2 500 000 руб. Участок относится к производственным землям, расположенным в пределах поселений.

На нем расположено спортивное сооружение, которое занимает 10% площади. От местных властей предоставлена льгота - участки под спортивными объектами не облагаются земельным налогом, если используются по целевому назначению.

В августе фирма «Альфа» теряет право на льготу, перестав использовать спортивное сооружение по целевому назначению. Август принимают за полный месяц, значит, льгота отсутствовала в течение 5 месяцев. Коэффициент Кл составит 0,42 ($5 : 12$). Этот коэффициент отражается в декларации по земельному налогу в разделе I строке 190.

Если земля куплена в середине года

Задание 11. 10 сентября отчетного года фирма «Альфа» приобретает участок под жилищное строительство. На 1 января кадастровая стоимость земли равна 1 650 000 руб. Налоговая ставка по участку составляет 0,1%.

Поскольку период проектирования и строительства еще не превышает 3 лет, «Альфа» должна применить налоговую ставку с коэффициентом равным 2. Льгот по этому участку у фирмы нет, поэтому коэффициент Кл равен 1, а налоговая база – 1 650 000 руб.

Участок фирма «Альфа» приобрела до 15 сентября. Поэтому сентябрь признается полным месяцем и включается в расчет. Коэффициент Кв составит 0,33 ($4 / 12$). В декларации по земельному налогу коэффициент отражается в разделе I строке 160.

Вопросы для подготовки к дифференцированному зачёту по УП 03.01

1. Система налогов и сборов РФ.
2. Экономическая сущность и принципы налогообложения
3. Функции налогов
4. Элементы налогов
5. Классификация налогов и сборов
6. Федеральные налоги.
7. Региональные налоги.
8. Местные налоги.
9. Специальные налоговые режимы.
10. Классификация налогов и сборов по источникам их начисления.
11. Особенности бухгалтерского учета налогов и сборов.
12. НДС: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база.
13. Налоговые ставки НДС и порядок его исчисления.
14. Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения.
15. Регистры бухгалтерского учета по НДС.
16. Бухгалтерский учет расчетов по НДС.
17. Понятие акциза, его объект и плательщики.
18. Налоговые ставки и порядок исчисления акциза.
19. Учет расчетов по акцизам.
20. Налог на прибыль: объект налогообложения, плательщики, налоговые ставки.
21. Классификация доходов и расходов в бухгалтерском учете.
22. Порядок учета и расчета бухгалтерской прибыли.
23. Расчет налога на прибыль.
- Элементы налога на прибыль
24. Постоянные налоговые обязательства: понятие и порядок их учета.
25. Отложенные налоговые обязательства: понятие и порядок их учета.
26. Отложенные налоговые активы: понятие и порядок их учета.
27. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль.
28. НДФЛ: плательщики, объект налогообложения и ставки.
29. Налоговые вычеты по НДФЛ.

- 30. Учет расчетов по НДФЛ.
- 31. Элементы налога на доходы физических лиц
- 32. Налог на имущество организаций: объект, плательщики, ставка.
- 33. Порядок исчисления налога на имущество организаций.
- 34. Элементы налога на имущество организаций.
- 35. Учет расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций.
- 36. Учет расчетов по транспортному налогу.
- 37. Учет расчетов по земельному налогу.
- 38. Элементы налога земельного налога
- 39. Налог на игорный бизнес
- 40. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес
- 41. Ресурсные налоги объект налогообложения, плательщики, налоговые ставки.
- 42. Ресурсные налоги: порядок исчисления и уплаты
- 43. Водный налог: объект налогообложения, плательщики, налоговые ставки.
- 44. Водный налог: порядок исчисления и уплаты
- 45. Налог на добычу полезных ископаемых: объект налогообложения, плательщики, налоговые ставки
- 46. Налог на добычу полезных ископаемых: порядок исчисления и уплаты

Критерии оценивания ответа на вопросы по дифференцированному зачету:

Ответ на вопросы по дифференцированному зачету оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

Первый вопрос максимально оценивается оценкой «5» (отлично).

Второй вопрос максимально оценивается оценкой «5» (отлично).

Третий вопрос максимально оценивается оценкой «5» (отлично).

По результатам оценивания трех вопросов оценка соответствует средней.

3. Результаты освоения профессионального модуля, подлежащие проверке

В результате аттестации по профессиональному модулю комплексная проверка общих и профессиональных компетенций профессионального модуля осуществляется в форме оценки качества выполнения *заданий на экзамене по модулю / квалификационном экзамене*:

Планируемые результаты освоения образовательной программы	Этап	Показатели и критерии оценивания результатов обучения				Вид оценочного средства
1	2	3				4
		неуд.	удовл.	хорошо	отлично	
ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	1 этап: Знания:	Не может привести аргументированного объяснения сущности и социальной значимости будущей профессии, - наличие удовлетворительных отзывов по итогам учебной, производственной практики	Не может привести достаточного аргументирования сущности и социальной значимости будущей профессии, - наличие удовлетворительных отзывов по итогам учебной, производственной практики	Знает и понимает сущность и социальную значимость будущей профессии, - наличие хороших отзывов по итогам учебной и производственной практики	Знает и аргументировано объясняет сущность и социальную значимость будущей профессии, - наличие отличных отзывов по итогам учебной, производственной практики	Все контрольные вопросы
	2 этап: Умения:	Не умеет оценивать значимость своей будущей профессии для самореализации;	Не умеет в полном объеме иллюстрировать область применения своей будущей профессии. не совсем верно, не полно умеет перечислить свои функции в будущей профессии в соответствии с квалификационной характеристикой;	Умеет оценивать значимость своей будущей профессии для; проявляет интерес к профессии, но выполняет самостоятельные работы с замечаниями	Умеет оценивать значимость своей будущей профессии. Умеет объяснить свои функции будущей профессии в соответствии с профессиональной деятельностью полностью	Письменное тестирование; экспертная оценка выполнения практической работы
	3 этап: практический опыт:	Не владеет навыками самостоятельного применения своих функциональных обязанностей	С трудностью владеет навыками применения своих функциональных обязанностей	Достаточно с незначительными замечаниями овладел навыками применения своих функциональных обязанностей	В полной мере овладел навыками применения своих функциональных обязанностей	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы

ОК Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	1 этап: Знания:	Не знание и неумение применять методы решения профессиональных задач.	Необоснованный выбор методов и способов решения профессиональных задач. Не своевременность выполнения профессиональных заданий.	Затруднение выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач. Не своевременность выполнения профессиональных заданий.	Обоснованность выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач. Своевременность выполнения профессиональных заданий.	Все контрольные вопросы и практические задания
	2 этап: Умения:	Не умеет организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество	Не достаточно научился организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество	Научился организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество, но иногда требуется подсказка преподавателя	Научился организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности
	3 этап: практический опыт:	Не владеет навыками организации собственной деятельности, выбора типовых методов и способов выполнения профессиональных задач, оценки их эффективности и качества	С трудностью владеет навыками организации собственной деятельности, выбора типовых методов и способов выполнения профессиональных задач, оценки их эффективности и качества	Достаточно с незначительными замечаниями овладел навыками организации собственной деятельности, выбора типовых методов и способов выполнения профессиональных задач, оценки их эффективности и качества	В полной мере овладел навыками организации собственной деятельности, выбора типовых методов и способов выполнения профессиональных задач, оценки их эффективности и качества	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	1 этап: Знания:	Не способность принятия решения в смоделированной нестандартной ситуации	Затруднение в принятии решения в смоделированной нестандартной ситуации	Затруднение в принятии решения в смоделированной нестандартной ситуации - не обоснованность выбора	Обоснованность принятых решения в смоделированной нестандартной ситуации, аргументированность выбранного решения	Все контрольные вопросы и практические задания
	2 этап: Умения:	Не умеет принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	Не достаточно научился принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них	Умеет принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность, но при принятии решения в	На высшем уровне научился принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности

			ответственность.	нестандартных ситуациях может допускать ошибки	ответственность.	
	3 этап: практический опыт:	Не владеет навыками принятия решения в стандартных и нестандартных ситуациях.	С трудностью владеет навыками принятия решения в стандартных и нестандартных ситуациях.	Достаточно с незначительными замечаниями овладел навыками принятия решения в стандартных и нестандартных ситуациях.	В полной мере овладел навыками принятия решения в стандартных и нестандартных ситуациях.	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития	1 этап: Знания:	Отсутствие навыков использования источниками информации для анализа и оценки вариантов решения профессиональных задач	Значительные затруднение обоснования выбора источников информации для анализа и оценки вариантов решения профессиональных задач	Затруднение обоснования выбора источников информации для анализа и оценки вариантов решения профессиональных задач	Обоснованность выбора источников информации для анализа и оценки вариантов решения профессиональных задач и задач профессионального и личностного развития	Все контрольные вопросы и практические задания
	2 этап: Умения:	Не умеет использовать периодические и специальные издания, справочную литературу в профессиональной деятельности	Не достаточно умеет использовать периодические и специальные издания, справочную литературу в профессиональной деятельности	Достаточно научился использовать периодические и специальные издания, справочную литературу в профессиональной деятельности, но может допускать неточности	В полной мере научился использовать периодические и специальные издания, справочную литературу в профессиональной деятельности	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности
	3 этап: практический опыт:	Не владеет навыками пользования информацией для выполнения профессиональных задач	С трудностью владеет навыками пользования информацией для выполнения профессиональных задач	Достаточно с незначительными замечаниями овладел навыками пользования информацией для выполнения профессиональных задач	В полной мере овладел навыками пользования информацией для выполнения профессиональных задач	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы
ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-	1 этап: Знания:	Не владеет информационной культурой, не умеет анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.	Владеет информационной культурой, не умеет анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.	Хорошие навыки использования методического обеспечения	Отличные навыки использования методического обеспечения	Все контрольные вопросы и практические задания

коммуникационных технологий.	2 этап: Умения:	Не умеет использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Не достаточно умеет использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Умеет использовать информационные технологии в профессиональной деятельности, но может допускать неточности при использовании автоматических программ	Умеет использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности
	3 этап: практический опыт:	Не владеет навыками использования информационными технологиями в профессиональной деятельности	Не в полном объеме владеет навыками использования информационными технологиями в профессиональной деятельности	Владеет навыками использования информационными технологиями в профессиональной деятельности, но может допускать неточности	Владеет навыками использования информационными технологиями в профессиональной деятельности	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы
ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями	1 этап: Знания:	Не знает основ работы в коллективе и команде, общения с коллегами, руководством, потребителями	Не в полной усвоил основы работы в коллективе и команде, общения с коллегами, руководством, потребителями	В целом усвоил основы работы в коллективе и команде, общения с коллегами, руководством, потребителями	В полном объеме усвоил основы работы в коллективе и команде, общения с коллегами, руководством, потребителями	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы
	2 этап: Умения:	Ощущает себя частью коллектива, противопоставляет себя другим или проявляет равнодушие к происходящему в коллективе, не принимает участия в коллективных видах деятельности, нетерпим к мнению окружающих или пассивен, безучастен.	Ощущает себя частью коллектива, противопоставляет себя другим или проявляет равнодушие к происходящему в коллективе, не принимает участия в коллективных видах деятельности, нетерпим к мнению окружающих или пассивен, безучастен.	Ощущает свою причастность к происходящему в коллективе, участвует в большинстве видов коллективной деятельности, принимает мнение окружающих и выражает свое мнение, но иногда допускает бескомпромиссность или чрезмерную уступчивость.	Ощущает себя частью коллектива, испытывает чувство гордости за свой коллектив, участвует во всех видах коллективной деятельности, с уважением относится к мнению других, доброжелателен, выражает свое мнение, умеет конструктивно решать конфликтные ситуации.	Оценка результатов обучения - экспертная оценка выполнения практической работы; - мониторинг роста творческой активности и самостоятельности
	3 этап: практический опыт:	Не владеет навыками работы в коллективе и команде, общения с коллегами, руководством, потребителями	С трудностью владеет навыками работы в коллективе и команде, общения с коллегами, руководством,	Достаточно с незначительными замечаниями овладел работами в коллективе и команде, общения с	В полной мере овладел навыками работы в коллективе и команде, общения с коллегами, руководством,	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы

			потребителями	коллегами, руководством, потребителями	потребителями	
ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.	1 этап: Знания:	Не знает основ работы в коллективе и команде	Не в полной усвоил основы работы в коллективе и команде	В целом усвоил основы работы в коллективе и команде	В полном объеме усвоил основы работы в коллективе и команде	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы
	2 этап: Умения:	Не выполняет поставленные задачи, в экстренных ситуациях ответственность перекладывает на членов команды	Пунктуально подходит к выполнению поставленной задачи, в экстренных ситуациях ответственность перекладывает на членов команды	Пунктуально подходит к выполнению поставленной задачи, в экстренных ситуациях не всегда берет ответственность на себя	Пунктуально подходит к выполнению поставленной задачи, берет на себя ответственность за работу членов команды	Все контрольные вопросы и практические задания
	3 этап: практический опыт:	Не владеет навыками работы в коллективе и команде	С трудностью владеет навыками работы в коллективе и команде	Достаточно с незначительными замечаниями овладел навыками работы в коллективе и команде	В полной мере овладел навыками работы в коллективе и команде	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы
ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.	1 этап: Знания:	Не знает способы и методы профессионального и личностного развития, самообразования, а также повышения квалификации	Не в полной мере усвоил способы и методы профессионального и личностного развития, самообразования, а также повышения квалификации	В целом усвоил способы и методы профессионального и личностного развития, самообразования, а также повышения квалификации	В полном объеме усвоил способы и методы профессионального и личностного развития, самообразования, а также повышения квалификации	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы
	2 этап: Умения:	Отсутствие положительных результатов самостоятельной работы - невысокий уровень развития у студента профессиональных знаний и навыков	Удовлетворительные результаты самостоятельной работы - недостаточно высокий уровень развития у студента профессиональных знаний и навыков	Хороший результат самостоятельной работы - достаточный уровень развития у студента профессиональных знаний и навыков	Высокий результат самостоятельной работы - высокий уровень развития у студента профессиональных знаний и навыков	Все контрольные вопросы и практические задания
	3 этап: практический опыт:	Не владеет способами и методами профессионального и личностного развития, самообразования, а также повышения квалификации	С трудностью владеет способами и методами профессионального и личностного развития, самообразования, а также повышения квалификации	Достаточно с незначительными замечаниями овладел способами и методами профессионального и личностного развития, самообразования, а также	В полной мере овладел способами и методами профессионального и личностного развития, самообразования, а также повышения квалификации	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы

				повышения квалификации		
ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.	1 этап: Знания:	Не знает как ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности	Не в полной мере знает как ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности	В целом усвоил знания ориентировки в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности	Знает как ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности
	2 этап: Умения:	Не умеет ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности	Не достаточно умеет ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности	В целом умеет ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности	Умеет ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности
	3 этап: практический опыт:	Не владеет навыками ориентировки в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности	С трудностью владеет навыками ориентировки в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности	Достаточно с незначительными замечаниями овладел навыками ориентировки в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности	В полной мере овладел навыками ориентировки в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	1 этап: Знания:	Не знает как формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Не в полной мере знает как формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	В целом усвоил знания как формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Знает как формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности
	2 этап: Умения:	Не умеет формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Не достаточно умеет формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	В целом умеет формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Умеет формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности

	3 этап: практический опыт:	Не владеет навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	С трудностью владеет навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Достаточно с незначительными замечаниями овладел навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	В полной мере овладел навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	1 этап: Знания:	Не знает как оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Плохо знает как оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	В целом усвоил знания как оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Знает как оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности
	2 этап: Умения:	Не умеет оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Не достаточно умеет оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	В целом умеет оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Умеет оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности
	3 этап: практический опыт:	Не владеет навыками оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	С трудностью владеет навыками оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	Достаточно с незначительными замечаниями овладел навыками оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	В полной мере овладел навыками оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	1 этап: Знания:	Не знает как формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	Не в полной мере знает как формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	В целом усвоил знания как формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Знает как формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности
	2 этап: Умения:	Не умеет формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Не достаточно умеет формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	В целом умеет формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Умеет формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности
	3 этап: практический опыт:	Не владеет навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	С трудностью владеет навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Достаточно с незначительными замечаниями овладел навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	В полной мере овладел навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их по расчетно-кассовым банковским операциям.	1 этап: Знания:	Не знает как оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их по расчетно-кассовым банковским операциям.	Не в полной мере знает как оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их по расчетно-кассовым банковским операциям.	В целом усвоил знания как оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их по расчетно-кассовым банковским операциям.	Знает как оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их по расчетно-кассовым банковским операциям.	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности
	2 этап: Умения:	Не умеет оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их по расчетно-	Не достаточно умеет оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их	В целом умеет оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их	Умеет оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их	устный опрос; мониторинг роста творческой активности и самостоятельности

		кассовым банковским операциям.	прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	кассовым банковским операциям.	кассовым банковским операциям.	
	3 этап: практический опыт:	Не владеет навыками оформления платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.	С трудностью владеет навыками	Достаточно с незначительными замечаниями овладел навыками	В полной мере овладел навыками	практические задания; экспертная оценка выполнения практической работы

4. Структура контрольно-оценочных средств, для экзамена по модулю

4.1. Перечень вопросов, выносимых на экзамен по модулю:

1. Элементы налога на доходы физических лиц (налогоплательщики, налоговая база, налоговая ставка, налоговая отчетность, налоговый период, объект налогообложения, сроки уплаты налога, налоговые льготы).
2. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организаций, отражение в учёте.
3. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость. Элементы налога.
4. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц, отражение в учёте.
5. Транспортный налог. Элементы налога.
6. Порядок расчёта и учёта налога на имущество организаций.
7. Экономическая сущность налога на прибыль организаций. Элементы налога.
2. Порядок расчёта и учёта транспортного налога.
8. Специальные налоговые режимы: Упрощенная система налогообложения.
9. Расчёт сумм налога на имущество организаций, отражение в учёте.
10. Государственные внебюджетные фонды, их виды и роль в системе финансов.
11. Отражение в учёте расчётов по налогу на прибыль.
12. Упрощённая система налогообложения.
13. Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет, отражение в учёте.
14. Понятие налога и сбора. Прямые и косвенные налоги.
15. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли
16. Внебюджетные фонды РФ (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования).
17. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС в бюджет. Налоговые вычеты. Отражение в учёте.
18. Прямые и косвенные налоги. Классификация налогов и сборов.
19. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организаций, отражение в учёте.
20. Понятие налога и сбора, его признаки, функции налога. Основные элементы.
21. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС в бюджет с учетом стандартных вычетов. Отражение в учёте.
22. Понятие специальных налоговых режимов. Порядок их применения.
23. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС в бюджет с учетом социальных вычетов. Отражение в учёте.
24. НДС. Элементы налога.
25. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС в бюджет с учетом имущественных вычетов. Отражение в учёте.
26. Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары. Элементы акцизов: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.
27. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС в бюджет. Отражение в учёте.
28. Упрощённая система налогообложения в России.
29. Порядок исчисления НДС с учётом профессиональных вычетов. Отражение в учёте.
30. Экономическая сущность налога на прибыль организаций. Понятие налогооблагаемой прибыли. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения.
31. Порядок исчисления восстановления НДС. Отражение в учёте.

32. Экономическая сущность государственной пошлины. Органы и лица, взимающие государственную пошлину. Понятие юридически значимого действия. Элементы государственной пошлины: плательщики, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.

33. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ в бюджет. Отражение в учёте.

34. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы.

35. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога в бюджет. Отражение в учёте.

36. Упрощённая система налогообложения. Объект налогообложения «доходы».

37. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций в бюджет. Отражение в учёте.

38. Экономическая сущность водного налога. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы.

39. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет по упрощенной системе налогообложения. Отражение в учёте.

40. Экономическая сущность государственной пошлины. Органы и лица, взимающие государственную пошлину. Понятие юридически значимого действия. Элементы государственной пошлины: плательщики, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.

41. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ.

42. Экономическая сущность налога на имущество организаций. Элементы налога.

43. Механизм исчисления НДС в бюджет. Учёт расчётов по НДС.

44. Экономическая сущность транспортного налога. Элементы налога.

45. Исчисление налоговой базы и сумм налога на прибыль организации в бюджет. Отражение в учёте.

46. Экономическая сущность земельного налога. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения (понятие кадастровой стоимости земли), налоговая база, налоговые ставки.

47. Исчисление сумм налога на имущество организаций в бюджет. Отражение в учёте.

48. Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения. Элементы УСН. Объект налогообложения «доходы».

49. Учёт расчётов с Пенсионным фондом РФ, с фондом социального страхования, с фондом обязательного медицинского страхования. Отражение в учёте.

50. Страховые взносы во внебюджетные фонды. Доходы, на которые начисляются страховые взносы. Льготы при начислении страховых взносов. Ставки страховых взносов во внебюджетные фонды. Определение сумм страховых взносов, причитающихся к уплате.

51. Механизм исчисления НДС в бюджет.

52. Экономическая сущность внебюджетных фондов: Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования.

53. Определение налоговой базы и суммы налога по УСН. Объект налогообложения: «доходы, уменьшенные на величину расходов».

54. Экономическая сущность транспортного налога. Элементы налога.

55. Расчёт и порядок уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования. Отражение в учёте.

56. Налог на прибыль организаций. Элементы налога.
57. Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет. Бухгалтерский учет НДС.
58. НДФЛ и его налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
59. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Бухгалтерский учет налога на прибыль организаций
60. Налог на добавленную стоимость. Элементы налога.
61. Расчёт сумм налога по УСН. Объект налогообложения «доходы». Отражение в учёте.
62. Экономическая сущность водного налога. Элементы водного налога: налогоплательщики, порядок исчисления налоговой базы, налоговые ставки, льготы.
63. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ в бюджет. Бухгалтерский учет НДФЛ.
64. Транспортный налог. Элементы налога.
65. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Бухгалтерский учет налога на имущество организаций.
66. Экономическая сущность налога на имущество организаций. Элементы налога.
67. Порядок исчисления налога на прибыль организаций и уплаты в бюджет. Учёт налога.
68. Экономическая сущность водного налога. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы.
69. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога в бюджет, отражение в учёте.
70. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы.
71. Условия для применения УСН. Порядок исчисления и уплаты единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН.
72. Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары. Элементы акцизов: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.
73. Расчёт и отражение страховых взносов во внебюджетные фонды в бухгалтерском учете.
74. Экономическая сущность налога на прибыль. Понятие налогооблагаемой прибыли. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения.
75. Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет. Отражение в учёте.
76. Экономическая сущность водного налога. Элементы водного налога: налогоплательщики, порядок исчисления налоговой базы, налоговые ставки, льготы.
77. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет по УСН. Объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».
78. Экономическая сущность налога на имущество организаций. Элементы налога.
79. Учет транспортного налога. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства.
80. Экономическая сущность страховых взносов во внебюджетные фонды.
81. Расчет и порядок уплаты НДС в бюджет. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость, его особенности.
82. Упрощённая система налогообложения. Особенности применения.
83. Порядок исчисления транспортного налога и уплаты в бюджет, отражение в учёте.
84. Понятие налога и сбора, его признаки, функции налога и основные элементы. Классификация налогов и сборов.

Критерии оценивания ответов по экзаменационным билетам.

Ответ по экзаменационному билету оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

Первый вопрос максимально оценивается оценкой «5» (отлично).

Второй вопрос максимально оценивается оценкой «5» (отлично).

Задача оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

По результатам оценивания всех трех вопросов оценка соответствует средней.

4.2. Практические задания:

Задача. Рассчитать налог на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости: отчетная дата: на 01.01.2018 – остаточная стоимость (руб.) – 2 500 000; на 01.02.2018 – 2 225 000; на 01.03.2018 -2 150 000; на 01.04.2018 – 2 700 000; на 01.05.02018 - 2 550 000; на 01.06.2018 -2 400 000; на 01.07.2018 -2 225 000; на 01.08.2018 – 2 100 000; на 01.09.2019 -1 950 000; на 01.10.2018 – 1 800 000; на 01.11.2018 -1 650 000; на 01.12.2018 -1 500 000; на 31.12.2018 -1 350 000.

Задача. Организация имеет на балансе легковой автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с. и грузовой автомобиль с мощностью двигателя 250 л.с. Легковой автомобиль поставлен на учет 12.01.2018г и снят с учета 21.10.2018г, грузовой автомобиль поставлен на учет 17.05.2018г и снят с учета 04.12.2018г. Определим налоговую базу и сумму транспортного налога за 2018 г., предположив, что ставки данного региона соответствуют ставкам НК РФ.

Задача. Работник устроился на работу в АО «Сибирь» с 01.08.2018 г. имеет оклад по трудовому договору 40 000 руб. Определить сумму НДФЛ за год? Работнику в декабре 2018 г. была выплачена премия, предусмотренная трудовым договором в сумме 25 000 руб.

Задача. Рассчитать налог на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости: отчетная дата: на 01.01.2018 – остаточная стоимость (руб.) – 2 500 000; на 01.02.2018 – 2 225 000; на 01.03.2018 -2 150 000; на 01.04.2018 – 2 700 000; на 01.05.02018 - 2 550 000; на 01.06.2018 -2 400 000; на 01.07.2018 -2 225 000; на 01.08.2018 – 2 100 000; на 01.09.2019 -1 950 000; на 01.10.2018 – 1 800 000; на 01.11.2018 -1 650 000; на 01.12.2018 -1 500 000; на 31.12.2018 -1 350 000.

Задача. Организация подготовила к реализации партию продукции стоимостью 100 000 руб. Определить сумму начисленного НДС.

Задача. Заработная плата – 132000 руб. Премия – 2500 руб. Пособие по уходу за больным ребёнком - 11640 руб. Командировка по обмену опытом – 21500 руб. Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

Задача. Организация имела следующие показатели налогооблагаемой прибыли: за январь - 15 000 руб., за февраль - 20 000 руб., за март - 25 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль.

Задача. Организация имеет на балансе легковой автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с. и грузовой автомобиль с мощностью двигателя 250 л.с. Легковой автомобиль

поставлен на учет 12.01.2018г и снят с учета 21.10.2018г, грузовой автомобиль поставлен на учет 17.05.2018г и снят с учета 04.12.2018г. Определим налоговую базу и сумму транспортного налога за 2018 г., предположив, что ставки данного региона соответствуют ставкам НК РФ.

Задача. Организация имела следующие показатели налогооблагаемой прибыли: за январь - 15 000 руб., за февраль - 20 000 руб., за март - 25 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль.

Задача. Гражданка Сидорова имеет двоих несовершеннолетних детей. Ее ежемесячный доход составляет 60 000 руб. Определить сумму НДФЛ.

Задача. За год были произведены выплаты в пользу физического лица: заработная плата – 288 000 руб., премия – 9 000 руб., командировочные расходы – 15 000 руб., больничный лист 6 860 руб. Рассчитать суммы страховых взносов.

Задача. Организация получила предоплату в счет предстоящей партии товара в сумме 354 000 руб. Определить начисленный НДС.

Задача. Организация имела следующие показатели: величина налогооблагаемой прибыли в первом квартале - 100 000 руб., во втором квартале - 120 000 руб., в третьем квартале - 80 000 руб., в четвертом квартале - 130 0000 руб. Рассчитать налог на прибыль организации.

Задача. Организация имеет на балансе легковой автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с. Легковой автомобиль поставлен на учет 12.01.2018г и снят с учета 21.10.2018г. Определим налоговую базу и сумму транспортного налога за 2018 г., предположив, что ставки данного региона соответствуют ставкам НК РФ.

Задача. Организация имела следующие показатели: величина налогооблагаемой прибыли в первом квартале - 100 000 руб., во втором квартале - 120 000 руб., в третьем квартале - 80 000 руб., в четвертом квартале - 130 0000 руб. Рассчитать налог на прибыль организации.

Задача. Рассчитать налог на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости: отчетная дата: на 01.01.2018 – остаточная стоимость (руб.) – 2 500 000; на 01.02.2018 – 2 225 000; на 01.03.2018 -2 150 000; на 01.04.2018 – 2 700 000; на 01.05.02018 - 2 550 000; на 01.06.2018 -2 400 000; на 01.07.2018 -2 225 000; на 01.08.2018 – 2 100 000; на 01.09.2019 -1 950 000; на 01.10.2018 – 1 800 000; на 01.11.2018 -1 650 000; на 01.12.2018 -1 500 000; на 31.12.2018 -1 350 000.

Задача. Организация, производящая и реализующая учебную книжную продукцию, оплатила по безналичному расчету 1 850 000 руб. за материалы, используемые при производстве этой продукции, включая НДС 20%. В данном периоде организация реализовала продукции на 1 500 000 руб. без учета НДС. Определим сумму НДС к уплате в бюджет?

Задача. Индивидуальный предприниматель произвёл выплаты в пользу физического лица за 1 квартал январь – 652000 руб., февраль – 461000 руб., март – 519000 руб. Рассчитать суммы страховых взносов за период.

Задача. На предприятии выплаты за 1-ое полугодие на 1 работника составили: заработная плата – 96000 руб., премия – 1500 руб., материальная помощь - 3000 руб., больничный лист – 7400 руб., командировочные расходы – 10000 руб. Рассчитать сумму страховых взносов за 1 полугодие во внебюджетные фонды.

Задача. Организация имела следующие показатели: величина налогооблагаемой прибыли в первом квартале - 100 000 руб., во втором квартале - 120 000 руб., в третьем квартале - 80 000 руб., в четвертом квартале - 130 000 руб. Рассчитать налог на прибыль организации.

Задача. Гражданин Мамаев оплатил расходы по приобретению квартиры на сумму 2 900 000 руб. По окончании налогового периода он предоставил в налоговые органы декларацию, заявление о предоставлении имущественного налогового вычета и необходимые документы. Годовая заработная плата Мамаева составляет 350 000 руб. с учетом стандартных вычетов. Определите величину имущественного налогового вычета?

Задача. Индивидуальный предприниматель применяет УСН (объект налогообложения «доходы»). Размеры полученных доходов за налоговый период: за январь - 650 000 руб. за февраль - 800 000 руб. за март - 710 000 руб. за апрель - 910 000 руб. за май - 620 000 руб. за июнь - 790 000 руб. за июль - 610 000 руб. за август - 750 000 руб. за сентябрь - 600 000 руб. за октябрь - 620 000 руб. за ноябрь - 750 000 руб. за декабрь - 680 000 руб. Рассчитать сумму авансовых платежей за отчетный период и сумму налога за год.

Задача. Гражданин Мамаев оплатил расходы по приобретению квартиры на сумму 2 900 000 руб. По окончании налогового периода он предоставил в налоговые органы декларацию, заявление о предоставлении имущественного налогового вычета и необходимые документы. Годовая заработная плата Мамаева составляет 350 000 руб. с учетом стандартных вычетов. Определите величину имущественного налогового вычета?

Задача. Индивидуальный предприниматель применяет УСН (объект налогообложения «доходы»). Размеры полученных доходов за налоговый период: за январь - 650 000 руб. за февраль - 800 000 руб. за март - 710 000 руб. за апрель - 910 000 руб. за май - 620 000 руб. за июнь - 790 000 руб. за июль - 610 000 руб. за август - 750 000 руб. за сентябрь - 600 000 руб. за октябрь - 620 000 руб. за ноябрь - 750 000 руб. за декабрь - 680 000 руб. Рассчитать сумму авансовых платежей за отчетный период и сумму налога за год.

Задача. Гражданин Мамаев оплатил расходы по приобретению квартиры на сумму 2 900 000 руб. По окончании налогового периода он предоставил в налоговые органы декларацию, заявление о предоставлении имущественного налогового вычета и необходимые документы. Годовая заработная плата Мамаева составляет 350 000 руб. с учетом стандартных вычетов. Определите величину имущественного налогового вычета?

Задача. Организация имела следующие показатели: величина налогооблагаемой прибыли в первом квартале - 100 000 руб., во втором квартале - 120 000 руб., в третьем квартале - 80 000 руб., в четвертом квартале - 130 000 руб. Рассчитать налог на прибыль организации.

Задача. Рассчитать налог на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости: отчетная дата: на 01.01.2018г. – остаточная стоимость (руб.) – 2 500 000; на

01.02.2018г. – 2 225 000; на 01.03.2018г. -2 150 000; на 01.04.2018г. – 2 700 000; на 01.05.2018г. -2 550 000; на 01.06.2018г. -2 400 000; на 01.07.2018г. -2 225 000; на 01.08.2018г. – 2 100 000; на 01.09.2018г. -1 950 000; на 01.10.2018г. – 1 800 000; на 01.11.2018г. -1 650 000; на 01.12.2018г. -1 500 000; на 31.12.2018г. -1 350 000.

Задача. Гражданка Сидорова имеет двоих несовершеннолетних детей. Ее ежемесячный доход составляет 60 000 руб. Определить НДФЛ.

Задача. Определить полученную з/п работником Ивановым за год, который устроен на работу по договору гражданско-правового характера, который предусматривает оплату труда ежемесячно 50 000 руб. Начал работать с 01.10.2018г.

Задача. Индивидуальный предприниматель применяет УСН (объект налогообложения «доходы»). За первый квартал он получил доход 2 160 000 руб. С выплат наемным работникам он уплатил страховые взносы в размере 75 000 руб. Рассчитаем сумму авансовых платежа за данный отчетный период.

Задача. Заработная плата за январь – 13 000 руб., за февраль – 14 000 руб., за март – 14 000 руб., за апрель – 14 000 руб., имеет 2 детей (6 лет, 12 лет) Определить НДФЛ?

Задача. Организация заключила с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 23 600 руб. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год. Определить сумму НДС и сумму арендной платы, которую организация должна перечислить департаменту.

Задача. Организация передала в уставный капитал другой компании основные средства стоимостью 750 000 руб. (по ним была начислена амортизация в сумме 150 000 руб., «входной» НДС по этому имуществу ранее был принят к вычету). Определить восстановленный НДС.

Задача. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 20% - 180 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 175 000 руб.; Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 20% -150 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 160 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС 20%) - 8 000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача. Организация, производящая и реализующая учебную книжную продукцию, оплатила по безналичному расчету 1 850 000 руб. за материалы, используемые при производстве этой продукции, включая НДС. В данном периоде организация реализовала продукции на 1 500 000 руб. без учета НДС. Определим сумму НДС к уплате в бюджет?

Задача. Организация передала в уставный капитал другой компании основные средства стоимостью 750 000 руб. (по ним была начислена амортизация в сумме 150 000 руб., «входной» НДС по этому имуществу ранее был принят к вычету). Определить НДС восстановленный.

Задача. Организация заключила с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная

сумма арендной платы составляет 23 600 руб. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.

Задача. Заработная плата – 96000 руб. премия – 1500 руб. Материальная помощь – 3000 руб. Больничный лист 7400 руб. Командировочные расходы – 8000 руб. Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

Задача. На предприятии выплаты за 1-ое полугодие на 1 работника составили: заработная плата – 96000 руб., премия – 1500 руб., материальная помощь - 3000 руб., больничный лист – 7400 руб., командировочные расходы – 10000 руб. Рассчитать сумму страховых взносов за 1 полугодие во внебюджетные фонды.

Задача. Работнику, являющемуся инвалидом с детства, ежемесячно начисляется заработок в сумме 60 000 руб. Определим сумму НДФЛ, удержанную с него за год.

Задача. В текущем году гражданка Н.Н. Литвинова, имеющая одного ребенка 17 лет, оплатила его обучение на сумму 60 000 руб. и свое обучение на сумму 18 000 руб. Ежемесячная заработная плата Ивановой 50 000 руб. Определим налоговую базу, величину стандартных и социальных вычетов и сумму НДФЛ за год.

Задача. В текущем году В.С. Немцов, инвалид 3 группы от рождения, оплатил дорогостоящее лечение по пересадке костного мозга на сумму 1 500 000 руб. Зарплата Немцова составляет 80 000 руб. Определим налоговую базу, сумму стандартных и социальных вычетов и сумму НДФЛ за год.

Задача. Гражданин Мамаев оплатил расходы по приобретению квартиры на сумму 2 900 000 руб. По окончании налогового периода он предоставил в налоговые органы декларацию, заявление о предоставлении имущественного налогового вычета и необходимые документы. Годовая заработная плата Мамаева составляет 350 000 руб. с учетом стандартных вычетов. Определите величину имущественного налогового вычета.

Задача. Организация имела следующие показатели налогооблагаемой прибыли: за январь - 15 000 руб., за февраль - 20 000 руб., за март - 25 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль.

Критерии оценивания решений задач.

«5» (отлично) – составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе нормативных источников и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом.

«4» (хорошо) – составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор нормативных источников; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.

«3» (удовлетворительно) – задание выполнено, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе нормативных источников; задача решена не полностью или в общем виде.

«2» (неудовлетворительно) – задача решена неправильно.