

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Соловьев Андрей Борисович  
Должность: Директор  
Дата подписания: 28.11.2023 18:03:08  
Уникальный программный ключ:  
с83cc511feb01f5417b9362d2700339df14aa123



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)  
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
В Г. ТАГАНРОГЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ  
ПИ (филиал) ДГТУ в г. Таганроге**

УТВЕРЖДАЮ  
Директор  
\_\_\_\_\_ /А.Б. Соловьев/  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Фонд оценочных средств  
по профессиональному модулю  
ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
основной образовательной программы  
по специальности СПО  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Таганрог  
2023г.

## Лист согласования

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

### Разработчик(и):

Преподаватель \_\_\_\_\_ /М.Ю. Ливенцева/  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2023г.

Преподаватель \_\_\_\_\_ /Л.А. Горячева/  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2023г.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании цикловой методической комиссии «Экономика и бухгалтерский учет»

Протокол № \_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2023 г

Председатель цикловой методической комиссии \_\_\_\_\_ /Н.Ю. Бондаренко/  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2022г.

### Согласовано:

#### Рецензенты:

ООО «Центр-консалтинг» Аудитор М.А. Фукало

ООО «ДорСтройИнвест» Главный бухгалтер М.Н. Анисимова

### ВВЕДЕН ВПЕРВЫЕ

РЕДАКЦИЯ \_\_\_\_\_

## СОДЕРЖАНИЕ

I.	Паспорт фонда оценочных средств	4
1.1	Область применения фонда оценочных средств	4
2	Результаты освоения учебного предмета, дисциплины	4
3	Фонд оценочных средств	8
3.1	Текущий контроль успеваемости	8
3.2	Перечень тестовых заданий	21
3.3	Перечень заданий для дифференцированного зачёта	37
3.4	Практика по профессиональному модулю	54
3.5	Задание и условия выполнения задания для экзамена	55
3.6	Пакет экзаменатора	66
4.	Перечень рекомендованных информационных ресурсов	73

## 1 Паспорт фонда оценочных средств

### 1.1 Область применения фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств предназначен для оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

### 2 Результаты освоения учебного предмета, дисциплины (модуля), практики:

Результаты освоения (объекты оценивания)	Основные показатели оценки результата и их критерии	Тип задания; № задания	Форма аттестации (в соответствии с учебным планом)
Знать: Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	<ul style="list-style-type: none"><li>- проводить выверку финансовых обязательств;</li><li>- участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;</li><li>- проводить инвентаризацию расчетов;</li><li>определять реальное состояние расчетов,</li><li>- правильное определение видов и порядка налогообложения;</li><li>- демонстрация умения ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</li><li>- выделение элементов налогообложения в соответствии с налоговым законодательством;</li><li>- определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин;</li><li>- правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления</li></ul>	<p>Текущий контроль в форме: защиты выполнения практических занятий, устного фронтального опроса, выполнения и подготовка рефератов, докладов, тестирование по темам дисциплины.</p> <p>Проверка результатов самостоятельной работы обучающихся.</p> <p>Экспертная оценка: - действий обучающегося при выполнении</p>	<p>Дифференцированный зачёт, аттестационный лист по практике по профилю специальности.</p> <p>Экзамен квалификационный.</p>

<p>Уметь: Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>сумм налогов и сборов; - организация аналитического учета по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам". - соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в соответствии с установленными правилами; - выбор кодов бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; - применение образцов заполненных платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.</p>	<p>работ учебной практики . - выполнения обучающимся заданий на практических занятиях, на квалификационном экзамене</p>	<p>Дифференцированный зачет, аттестационный лист по практике по профилю специальности.</p>
<p>Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.</p>	<p>- применение образцов заполненных платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин. - соблюдение порядка учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению; - установление объектов для исчисления страховых взносов; - соблюдение порядка и сроков исчисления страховых взносов; - соблюдение особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации; - правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p>	<p>Текущий контроль в форме: защиты выполнения практических занятий, устного фронтального опроса, выполнения и подготовка рефератов, докладов, тестирование по темам дисциплины. Проверка результатов самостоятельной работы обучающихся.</p>	<p>Экзамен квалификационный.</p>
<p>Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; - рациональная организация аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; - расчет начисления и точного перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - правильное оформление бухгалтерскими проводками</p>	<p>Экспертная оценка: - действий обучающегося при выполнении</p>	<p>Дифференциро-</p>

	<p>начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p> <p>- осуществление аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>- расчет начисления и точное перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>- использование средств внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством.</p>	<p>работ учебной практики .</p> <p>- выполнения обучающимся заданий на практических занятиях, на квалификационном экзамене</p>	<p>ванный зачёт, аттестационный лист по практике по профилю специальности.</p>
<p>Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.</p>	<p>- проявление интереса к будущей профессии, активности и инициативности в получении профессионального опыта, умений и знаний;</p>	<p>Проверка результатов самостоятельной работы обучающихся.</p>	<p>Экзамен квалификационный.</p>
<p>Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.</p>	<p>- аргументированность и полнота объяснения сущности и социальной значимости будущей профессии;</p> <p>- наличие положительных отзывов по итогам практики;</p> <p>Участие в студенческих конференциях, конкурсах и т.п.</p> <p>- демонстрация умений планировать свою собственную деятельность и прогнозировать ее результаты;</p>		
<p>Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.</p>	<p>- обоснованность выбора методов и способов действий;</p> <p>- проявление способности коррекции собственной деятельности;</p> <p>- адекватность оценки качества и эффективности собственных действий.</p>		
<p>Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного</p>	<p>- демонстрация способности принимать решения в стандартных и нестандартных</p>	<p>Проверка результатов самостоятельной работы обучающихся.</p>	

<p>выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p>	<p>ситуациях и нести за них ответственность. -рациональность выбора источников информации для эффективного выполнения поставленных задач профессионального и личностного развития;</p>		
<p>Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий;</p>	<p>- демонстрация умения осуществлять поиск информации с использованием различных источников и информационно-коммуникационных технологий. -демонстрация умения осуществлять поиск информации с использованием различных источников и информационно-</p>		<p>Дифференцированный зачёт, аттестационный лист по практике по профилю специальности.</p>
<p>Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями</p>	<p>коммуникационных технологий; -адекватность оценки полученной информации с позиции ее своевременности достаточности для эффективного выполнения задач профессионального и личностного развития.</p>		<p>Экзамен квалификационный.</p>
<p>Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий;</p>	<p>- демонстрация способности эффективно общаться с преподавателями, студентами, представителями работодателя. - проявление ответственности за результаты выполнения заданий каждым членом команды;</p>		
<p>Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.</p>	<p>- проявление способности оказать и принять взаимную помощь. - демонстрация стремления к постоянному профессионализму и личностному росту;</p>		

Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- проявление способности осознанно планировать и самостоятельно проводить повышение своей квалификации.</li> <li>- демонстрация умения осваивать новые правила ведения учета имущества и источников формирования</li> </ul>	Проверка результатов самостоятельной работы обучающихся.	
---	--	--	--

### 3 Фонд оценочных средств

#### 3.1 Текущий контроль успеваемости

Текущий контроль освоения программы профессионального модуля проводится в пределах учебного времени, отведенного на изучение модуля с использованием таких методов как устный, письменный, практический, самоконтроль.

Промежуточный контроль освоения профессионального модуля осуществляется при проведении дифференцированного зачета и дифференцированного зачета по производственной практике.

Предметом оценки освоения МДК являются умения и знания. Дифференцированный зачет по МДК проводится с учетом результатов текущего контроля. Текущий контроль включает в себя оценку на практических занятиях, выполнения самостоятельных работ по разделам МДК.

Предметом оценки по производственной практике является приобретение практического опыта.

Итоговый контроль освоения вида профессиональной деятельности осуществляется на **квалификационном экзамене.**

Условием допуска к экзамену (квалификационному) является положительная аттестация по МДК и производственной практике.

Экзамен (квалификационный) проводится в виде выполнения практического задания, которое носит профессиональный и комплексный характер. Задания для экзамена (квалификационного) ориентированы на проверку освоения вида профессиональной деятельности в целом.



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

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

### **Вопросы для текущего контроля по профессиональному модулю**

1. Необходимость и причины возникновения и развития внебюджетных фондов на современном этапе развития общества.
2. Место внебюджетных фондов в финансовой системе Российской Федерации.
3. Экономическое содержание внебюджетных фондов, их специфические признаки.
4. Виды внебюджетных фондов, их классификация по уровням управления и целевому назначению.
5. Внебюджетные фонды в зарубежных странах: значение, состав, особенности управления.
6. Правовое обеспечение деятельности внебюджетных фондов в Российской Федерации.
7. Государственные социальные внебюджетные фонды, их общая характеристика.
8. Организационные основы управления внебюджетными фондами.
9. Страховые взносы плательщики, объект обложения, ставки, сроки уплаты.
10. Пенсионный фонд Российской Федерации, его место в системе пенсионного обеспечения в Российской Федерации.
11. Доходы бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации: общая характеристика источников и методы формирования.
12. Использование средств Пенсионного фонда РФ: направления, формы, пути повышения эффективности.
13. Порядок размещения средств Пенсионного фонда Российской Федерации, поступивших на накопительную часть трудовой пенсии.
14. Управление Пенсионным фондом Российской Федерации.
15. Зарубежный опыт функционирования государственных пенсионных фондов, возможности его использования в отечественной практике.
16. Фонд социального страхования Российской Федерации, его назначение.
17. Правовые основы функционирования Фонда социального страхования РФ.
18. Доходы бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации.
19. Направления расходования средств Фонда социального страхования Российской Федерации.

20. Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
21. Порядок и виды обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.
22. Управление средствами Фонда социального страхования РФ.
23. Информационная система Фонда социального страхования Российской Федерации – ЕИИС «Соцстрах», ее состав и характеристика.
24. Перспективы развития Фонда социального страхования Российской Федерации.
25. Роль фондов обязательного медицинского страхования в формировании расходов на здравоохранение.
26. Доходы бюджетов Федерального и территориального фондов обязательного медицинского страхования, их состав и структура.
27. Использование средств фондов обязательного медицинского страхования на федеральном и территориальном уровнях, проблемы эффективности расходования средств.
28. Управление фондами обязательного медицинского страхования на федеральном и территориальном уровнях.
29. Перспективы развития фондов обязательного медицинского страхования в Российской Федерации.
30. Целевые бюджетные фонды, перспективы их развития.

### **Задания для текущего контроля по профессиональному модулю**

#### **Тема-НДС**

#### **Вариант 1**

##### **Задание 1**

Охарактеризовать порядок и условия предоставления освобождения от уплаты НДС.

##### **Задание 2**

На основе имеющихся хозяйственных операций:

- 1) Определить операции, подлежащие и неподлежащие налогообложению НДС.
- 2) Определить сумму НДС к уплате в бюджет или возмещению из бюджета.
- 3) Отобразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС.

##### **Исходные данные:**

За налоговый период организация произошли следующие хозяйственные операции: поступила на расчетный счет выручка от реализации товаров на сумму 500 тыс.руб., был получен аванс в счет предстоящей поставки товаров на 10 тыс.руб., были оплачены с расчетного счета и оприходованы материалы в сумму 150 тыс.руб., уплачены с расчетного счета налог на имущество

25000 руб., налог на землю 12000 руб., выдан аванс работнику 7000 руб., оплачен счет за телефон 1200 руб.

## Вариант 2

### Задание 1

Перечислить объекты налогообложения НДС.

### Задание 2

На основе имеющихся хозяйственных операций:

- 1) Определить операции, подлежащие и неподлежащие налогообложению НДС.
- 2) Определить сумму НДС к уплате в бюджет или возмещению из бюджета.
- 3) Отообразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС.

Исходные данные:

Организация в новом налоговом периоде перешла на ежемесячную уплату НДС. Хозяйственная деятельность организации в новом налоговом периоде состояла из различных операций: был закуплен новый станок на сумму 14000 руб., приобретены материалы для выпуска новой продукции на сумму 130 тыс.руб., оплачены счета поставщиков за электроэнергию, водоснабжение в размере 17000 руб., получены деньги с расчетного счета на командировочные расходы и выдачу заработной платы в размере 100 тыс.руб., получена выручка от реализации товаров в сумме 1100 тыс.руб.

## Вариант 3

### Задание 1

Перечислить операции, не подлежащие налогообложению НДС.

### Задание 2

На основе имеющихся хозяйственных операций:

- 1) Определить операции, подлежащие и неподлежащие налогообложению НДС.
- 2) Определить сумму НДС к уплате в бюджет или возмещению из бюджета.
- 3) Отообразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС.

Исходные данные:

Для производства продукции предприятие по выгодной цене закупило сырье у частного предпринимателя, который применяет упрощенную систему налогообложения, на сумму 1200 тыс.руб., половина купленного сырья была использована в производство, а половина была реализована на сумму 850 тыс.руб. в розничной торговле. В производстве из сырья была произведена продукция, которая затем была реализована на сумму 900 тыс.руб.

#### **Вариант 4**

##### Задание 1

Охарактеризовать порядок исчисления НДС к уплате в бюджет.

##### Задание 2

На основе имеющихся хозяйственных операций:

- 1) Определить операции, подлежащие и неподлежащие налогообложению НДС.
- 2) Определить сумму НДС к уплате в бюджет или возмещению из бюджета.
- 3) Отобразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС.

Исходные данные:

В течение налогового периода организация производила продукцию из закупленного сырья, которая была реализована несколькими партиями оптовым покупателям. На расчетный счет за товары поступили денежные средства в сумме 7000 руб., 14000 руб., 13800 руб. После чего организация оплатила процент за пользование кредитом в сумме 1300 руб., выдала заработную плату в сумме 11100 руб., оплатило долг по электроэнергии 16000 руб., и оплатила частично счет поставщика в сумме 6400 руб.

#### **Тема-Налог на прибыль организаций**

##### **Вариант 1**

##### Задание 1

Перечислить группы и виды доходов, подлежащие налогообложению при исчислении налога на прибыль.

Задание 2.

На основе имеющихся хозяйственных операций:

- 1) Определить операции, подлежащие и неподлежащие налогообложению налогом на прибыль организаций.
- 2) Определить сумму налога на прибыль, в т.ч., зачисляемую в бюджеты различных уровней.
- 3) Отобразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога на прибыль.

Исходные данные:

Предприятие во 2 квартале осуществило хозяйственные операции:

- 1) получило выручку от реализации товаров – 450000 руб.
- 2) закупило материалов на сумму 30000 руб., 10% этих материалов было использовано в производство,
- 3) оплатило счет за электроэнергию – 3500 руб.
- 4) оплатило счет за водоснабжение – 800 руб.

- 5) оплатило счет за телефон – 3000 руб.
  - 6) выдало заработную плату с отчислениями – 50000 руб.
  - 7) получило дивиденды – 75000 руб.
  - 8) получило в счет оплаты аренды – 30000 руб.
  - 9) отгрузило продукцию – 500000 руб.
  - 10) начислило амортизацию – 15000 руб.
  - 11) заплатила налоги (включаемые в себестоимость) – 500 руб.
  - 12) получило штрафы от поставщиков за нарушение условий договора – 15000 руб.
  - 13) оплатило услуги транспортной компании – 1200 руб.
- Все суммы даны без НДС.

## **Вариант 2**

### **Задание 1**

Перечислить группы и виды расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль.

### **Задание 2.**

На основе имеющихся хозяйственных операций:

- 1) Определить операции, подлежащие и неподлежащие налогообложению налогом на прибыль организаций.
- 2) Определить сумму налога на прибыль, в т.ч., зачисляемую в бюджеты различных уровней.
- 3) Отообразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога на прибыль.

Исходные данные:

За отчетный период предприятие осуществило хозяйственные операции:

1. реализовало продукцию на сумму 138700 руб.
2. получило в качестве залога имущество на сумму - 200000 руб.
3. приобрело акции предприятий на сумму 120000 руб.
4. получило кредит на сумму 80000 руб.
5. реализовало услуг на сумму 115000 руб.
6. закупило материалов на 50000 руб.
7. выдало заработную плату – 30000 руб.
8. начислило дивиденды и выплатило акционерам в сумме 75000 руб.
9. выдан работнику беспроцентный займ в сумме 25000 руб. сроком на 3 года.
10. получило безвозмездно имущество на сумму 2500000 руб.

## **Тема-Налог на доходы физических лиц**

### **ЗАДАНИЕ 1**

Выбрать правильный вариант ответа.

1. У резидентов НДФЛ удерживают с доходов, полученных:
  - А) за рубежом,
  - Б) в стране проживания,
  - В) за рубежом и в стране проживания.
2. Ставка НДФЛ для нерезидентов:
  - А) 13%,
  - Б) 30%,
  - В) 35%.
3. Сидоровым получен доход 2 млн.руб. от продажи квартиры, которая находилась в собственности 10 лет. НДФЛ нужно удержать с суммы:
  - А) 2 млн.руб.,
  - Б) 1 млн.руб.,
  - В) не облагается налогом.
4. Работнику предприятия выделена материальная помощь 7 тыс.руб.. НДФЛ будет удержан с суммы:
  - А) 7 тыс.руб.,
  - Б) 4 тыс.руб.,
  - В) 3 тыс.руб.
5. Работник предприятия имеет право на получение стандартного вычета на себя, если он не относится особым категориям ф.л., в размере:
  - А) 0 руб.,
  - Б) 500 руб.,
  - В) 3000 руб.
6. Стандартный вычет 1400 руб. на каждого ребенка до 18 лет предоставляется до месяца, пока совокупный доход не превысит:
  - А) 40 тыс.руб.,
  - Б) 280 тыс.руб.,
  - В) 50 тыс.руб.
7. Доход, не облагаемый НДФЛ:
  - А) командировочные,
  - Б) отпускные,
  - В) больничный лист.
8. Размер имущественного вычета при строительстве или покупке квартиры:
  - А) 1 млн.руб.,,

Б) 3 млн.руб.,

В) 2 млн.руб.

9. Петров получает доход от сдачи квартиры в аренду в сумму 15 тыс.руб. ежемесячно. Кто должен рассчитать НДФЛ с его доходов, и в какие сроки заплатить?

А) налоговые органы в конце года,

Б) сам Петров в следующем году,

В) работодатель Петрова ежемесячно.

10. Петров выиграл в городских соревнованиях, организованных Правительством области, главный приз в размере 300 тыс.руб. По какой ставке будет удержан НДФЛ с выигрыша?

А) не облагается НДФЛ,

Б) 13%,

В) 35%.

## **ЗАДАНИЕ 2**

Работнику предприятия, который является инвалидом 2 группы, назначен оклад в размере 10600 руб. Он воспитывает ребенка 20 лет учащегося очной формы института. В январе ему выплатили материальную помощь 5 тыс.руб. определить НДФЛ за январь-февраль. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога в бюджет.

### **Тема-Налог на имущество организаций**

#### **Вариант 1**

Задание 1

Охарактеризовать объект налогообложения по налогу на имущество организаций

Задание 2

1. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за полугодие,

2. Указать срок уплаты авансового платежа.

3. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога в бюджет.

Исходные данные:

Первоначальная стоимость имущества на 1 января составила 895 тыс.руб., ежемесячно начисляют амортизацию в размере 1500 руб.

#### **Вариант 2**

Задание 1

Охарактеризовать порядок расчета налоговой базы по налогу на имущество организаций по кварталам.

#### Задание 2

1. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 9 месяцев.

2. Указать срок уплаты авансового платежа.

3. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога в бюджет.

Исходные данные:

На балансе предприятия числится имущество, остаточная стоимость которого составила на 1 января 1658740 руб., в том числе стоимость объектов социальной сферы 440000 руб. Ежемесячно по имуществу начисляется амортизация в размере 3100 руб., в том числе по объектам социальной сферы 700 руб.

### **Вариант 3**

#### Задание 1

Охарактеризовать порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций по кварталам.

#### Задание 2

1. Определить сумму налога на имущество организации за год и сумму пени за несвоевременную уплату налога.

2. Указать срок уплаты авансового платежа.

3. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога в бюджет.

На балансе предприятия числится имущество, остаточная стоимость которого составила на 1 января 1658740 руб. Ежемесячно по имуществу начисляется амортизация в размере 3100 руб. Платеж по налогу был сделан 25 июля года следующего за истекшим.

### **Тема - Взносы во внебюджетные фонды**

### **Вариант 1**

#### Задание 1

Перечислить выплаты, подлежащие обложению взносами во внебюджетные фонды.

#### Задание 2

1. Определить сумму страховых взносов, необходимую уплатить за 1 квартал во внебюджетные фонды

2. Указать срок уплаты взносов.



3. Отобразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление взносов в бюджет.

Исходные данные:

Работнику ежемесячно начисляется заработная плата 15000 руб. и премия в размере 2000 руб. В марте ему была выплачена материальная помощь за счет средств предприятия в размере 5000 руб.

### **Вариант 2**

Задание 1

Перечислить выплаты, подлежащие обложению взносами во внебюджетные фонды.

Задание 2

1. Определить сумму страховых взносов, необходимую уплатить за 1 квартал во внебюджетные фонды
2. Указать срок уплаты взносов.
3. Отобразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление взносов в бюджет.

Исходные данные:

Работнику начисляется заработная плата в размере 20000 руб. ежемесячно, районный коэффициент 10%. По итогам первого квартала было выплачено вознаграждение в размере 3000 руб. и оплачен больничный лист за февраль в размере 8000 руб.

### **Вариант 3**

Задание 1

Охарактеризовать порядок исчисления и уплаты взносов во внебюджетные фонды индивидуальными предпринимателями.

Задание 2

1. Определить сумму страховых взносов, необходимую уплатить за 1 квартал во внебюджетные фонды
2. Указать срок уплаты взносов.
3. Отобразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление взносов в бюджет.

Исходные данные:

Захаров работает водителем на личном автомобиле. С двумя разными организациями он заключил договоры на оказание услуг по перевозке грузов. В одной из них ООО "Зевс" он является постоянным сотрудником и получает ежемесячно зарплату в размере 10000 руб., в другой - ЗАО "Свет" работает по гражданско-правовому договору и получает по итогам каждого квартала 8000 руб.

## Критерии оценки:

При проведении текущего контроля по учебной дисциплине уровень подготовки обучающихся оценивается в баллах: «5» («отлично»), «4» («хорошо»), «3» («удовлетворительно»), «2» «неудовлетворительно».

Балл «5» выставляется за такие знания, когда:

- а) обучающийся обнаруживает усвоение всего объема программного материала,
- б) выделяет в нем главные положения,
- в) осмысленно применяет полученные знания на практике,
- г) не допускает ошибок при воспроизведении знаний, а также в письменных работах и выполняет последние уверенно и аккуратно,
- д) легко отвечает на видоизмененные вопросы, на которые нет прямых ответов.

Балл «4» выставляется тогда, когда:

- а) обучающийся выявляет знание материала,
- б) отвечает без особых затруднений на вопросы педагога,
- в) умеет применять полученные знания на практике,
- г) в устных ответах не допускает серьезных ошибок и легко устраняет отдельные неточности с помощью дополнительных вопросов педагога,
- д) в письменных работах делает незначительные ошибки.

Знания, оцениваемые баллами «5» и «4», как правило, характеризуются высоким понятийным уровнем, глубоким усвоением фактов, примеров и вытекающих из них обобщений.

Балл «3» выставляется за знания, когда:

- а) обучающийся обнаруживает усвоение основного материала, но испытывает затруднение при его самостоятельном воспроизведении и требует дополнительных и уточняющих вопросов педагога,
- б) предпочитает отвечать на вопросы воспроизводящего характера и путается при ответах на видоизмененные вопросы,
- в) допускает ошибки в письменных работах.

Знания, оцениваемые баллом «3», зачастую находятся на уровне представлений, их понятийный аспект является недостаточным.

Балл «2» выставляется тогда, когда у обучающегося имеются отдельные представления об изученном материале, но все же большая часть его не усвоена, а в письменных работах обучающийся допускает грубые ошибки.

Балл «1», «неудовлетворительно» выставляется за полное незнание обучающимся пройденного материала.

**Задания для проведения рубежного (текущего) контроля знаний по профессиональному модулю**

**Вариант 1.**

1. Перечислите принципы организации внебюджетных фондов.
2. Назовите тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд по категориям плательщиков.
3. Перечислите основные выплаты, на которые не начисляются страховые взносы в Пенсионный фонд РФ.
4. Назовите правовую базу функционирования Фонда социального страхования РФ.
5. Назовите экономические основы функционирования фондов обязательного медицинского страхования.
6. Охарактеризуйте правовую базу целевых бюджетных фондов.

**Вариант 2.**

1. Дайте классификацию внебюджетных фондов.
2. Перечислите источники формирования Пенсионного фонда.
3. Приведите классификацию пенсий.
4. Перечислите виды пособий по социальному страхованию.
5. Охарактеризуйте состав и структуру доходов Фондов обязательного медицинского страхования.
6. Перечислите экономические внебюджетные фонды.

**Вариант 3.**

1. Назовите специфические признаки внебюджетных фондов.
2. Перечислите финансовые санкции к плательщикам единого социального внебюджетные фонды.
3. Перечислите плательщиков в Пенсионный фонд РФ.
4. Назовите способ увеличения пенсий.
5. Приведите классификацию Фондов медицинского страхования.
6. Обоснуйте правовую базу создания и функционирования внебюджетных фондов на территориальном уровне.

**Вариант 4.**

1. Дайте определение внебюджетных фондов.
2. Перечислите лица (юридические и физические), освобожденные от уплаты во внебюджетные социальные фонды.
3. Контроль за порядком формирования и использования средств Пенсионного фонда РФ.

4. Назовите лиц, имеющих право на социальную пенсию.
5. Перечислите источники формирования Фонда социального страхования.
6. Приведите примеры зарубежного опыта финансирования расходов на здравоохранение.

#### **Вариант 5.**

1. Перечислите основные принципы обязательного социального страхования.
2. Взносы в государственные социальные внебюджетные фонды:
  - а) обязательные к уплате на всей территории РФ?
  - б) необязательные к уплате на всей территории РФ?
  - в) относятся к федеральным налогам и сборам?
  - г) относятся к региональным налогам и сборам?
  - д) относятся к местным налогам и сборам?
3. Что учитывается для исчисления заработной платы?
4. Назовите направления расходования средств Фонда социального страхования.
5. Назовите ставки взносов в Фонды обязательного медицинского страхования.
6. Охарактеризуйте управление средствами Фонда социального страхования.

#### **Вариант 6.**

1. Перечислите отличия внебюджетных фондов от государственного бюджета и других видов централизованных целевых фондов.
2. Охарактеризуйте место Пенсионного фонда в системе пенсионного обеспечения РФ.
3. Назовите размер гарантированных базовых пенсий.
4. приведите классификацию пособий по социальному страхованию.
5. Назовите круг плательщиков в Фонды обязательного медицинского страхования.
6. Приведите примеры зарубежного опыта организации пенсионного обеспечения.

#### **Вариант 7.**

1. Назовите правовую основу функционирования внебюджетных фондов.
2. Перечислите направления использования средств Пенсионного фонда Российской Федерации.
3. Назовите размер пенсии по случаю потери кормильца.
4. обоснуйте размеры пособий по временной нетрудоспособности.
5. перечислите лиц (юридических и физических), не являющихся плательщиками в Фонды обязательного медицинского страхования.
6. Назовите порядок и виды обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

#### **Вариант 8.**

1. Назовите причины появления и развития внебюджетных фондов.

2. Обоснуйте обязанности и ответственность плательщиков страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.
3. Пути пенсионной реформы.
4. как определяется среднемесячный заработок для исчисления пенсии?
5. Назовите основания, сроки и субъекты пособия по временной нетрудоспособности.
6. Назовите направления использования ФОМС на федеральном уровне.

#### **Вариант 9.**

1. Определите необходимость экономических внебюджетных фондов и их содержание.
2. Назовите правовую базу функционирования Пенсионного фонда РФ.
3. Назовите размеры пенсии по инвалидности.
4. Приведите классификацию пособий граждан, имеющих детей.
5. Контроль за формированием и использованием средств Фонда социального страхования РФ.
6. Назовите использование средств ОМС на территориальном уровне.

#### **Вариант 10.**

1. Перечислите особенности внебюджетных фондов как составной части финансовой системы.
2. Назовите условия передачи средств из федерального бюджета и привлечения дополнительных источников формирования в Пенсионный фонд РФ.
3. Обоснуйте размер пенсии по старости.
4. Назовите размеры пособия на погребение.
5. Охарактеризуйте единый социальный налог.
6. Охарактеризуйте управление Пенсионный фондом РФ.

### **3.2 Перечень тестовых заданий**

#### **Вариант 1.**

##### **1.К внебюджетным фондам относятся:**

1. Пенсионный фонд РФ
2. Фонд социального страхования РФ
3. Фонд финансовой поддержки субъектов РФ
4. Фонд софинансирования социальных расходов
5. Фонды обязательного медицинского страхования

##### **2.Модель пенсионного обеспечения в условиях пенсионной реформы состоит из следующих частей:**

1. дополнительной

2. базовой
3. страховой
4. накопительной
5. негосударственной

**3. Средства бюджета Пенсионного фонда РФ расходуются на выплату:**

1. трудовых пенсий
2. денежных льгот
3. государственный пенсий
4. материального содержания отдельных категорий граждан
5. социальных пособий

**4. К пенсиям по государственному пенсионному обеспечению относятся:**

1. за выслугу лет
2. по старости
3. по инвалидности
4. социальная
5. по случаю потери кормильца

**5. Конвертация пенсионных прав это:**

1. преобразование пенсионных прав в сумму расчетного пенсионного капитала по состоянию на момент начала реформы
2. сумма пенсионных накоплений за весь период трудовой деятельности
3. перерасчет суммы пенсии в связи с возникшими новыми условиями ее формирования
4. оценка предполагаемого размера пенсии в будущем
5. определение расчетного размера пенсии в настоящее время

**6. Основными функциями негосударственных пенсионных фондов являются:**

1. ведение пенсионных счетов
2. заключение пенсионных договоров
3. заключение договоров с управляющими компаниями
4. выплаты негосударственных пенсий
5. осуществление актуарных расчетов

**7. Специфика функциональной деятельности фонда социального страхования заключается в том, что:**

1. возникают 3-х сторонние отношения между работодателями, работниками и государством.
2. действует принцип ограниченной эквивалентности между взносами и выплатами в соответствии с общественно-установленными гарантиями.

3. государство регулирует уровень компенсации ущерба
4. меры покрытия социальных рисков определяется на базе актуарных расчетов
5. в формировании законодательной и нормативной базы принимают участие профсоюзы.

#### **8.Размер пособия по временной нетрудоспособности:**

1. ограничивается фиксированным максимальным размером
2. определяется как кратное число оплаты труда
3. определяется с учетом районного коэффициента
4. определяется в %-х от среднемесячной заработной платы.
5. ограничивается минимальным размером оплаты труда.

#### **9.Задачами деятельности федерального фонда обязательного медицинского страхования являются:**

1. выполнение функций страховщиков.
2. выравнивание финансовых условий деятельности территориальных фондов обязательного медицинского страхования.
3. финансирование федеральных целевых программ.
4. аккумуляция финансовых средств на обязательное медицинское страхование.
5. предоставление субвенций страховым организациям.

#### **10.К социально-экономическим нормативам обязательного медицинского страхования относятся:**

1. гарантированные объемы медицинской помощи.
2. тариф страхового взноса к фонду оплаты труда.
3. число больничных коек на 1 000 жителей.
4. число врачей среднего медперсонала, фармацевтических работников на 1 000 чел.
5. нормы обслуживания больных.

### **Вариант 2**

#### **1.Внебюджетные фонды – это фонды, образуемые:**

1. в составе консолидированного бюджета РФ.
2. в составе бюджетов субъектов РФ.
3. вне федерального бюджета РФ.
4. вне бюджетов субъектов РФ.
5. в виде целевых бюджетных фондов.

#### **2.Источниками формирования бюджета Пенсионного фонда РФ являются:**

1. средства федерального бюджета.
2. субвенции из фонда софинансирования социальных расходов.
3. единый социальный налог.

4. средства Министерства здравоохранения и социального развития.
5. страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

**3. От уплаты единого социального налога освобождаются:**

1. общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды составляют не менее 80%.
2. российские фонды поддержки образования и науки.
3. организации инвалидов, занимающиеся производством и реализацией подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых.
4. учреждения, собственниками имущества, которых являются инвалиды и созданные для достижения образовательных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных и иных социальных целей.
5. Министерство обороны РФ, Министерство внутренних дел РФ, Министерство Юстиции, Федеральная служба безопасности РФ.

**4. Трудовыми пенсиями являются:**

1. по старости.
2. за выслугу лет.
3. по инвалидности.
4. социальная
5. по случаю потери кормильца.

**5. Индексация трудовой пенсии зависит от:**

1. темпов роста инфляции.
2. годового индекса роста среднемесячной заработной платы.
3. доходов от инвестирования пенсионных накоплений.
4. изменения ожидаемого периода выплаты.
5. роста доходов Пенсионного фонда РФ.

**6. Условиями функционирования негосударственных пенсионных фондов являются наличие:**

1. целевых взносов вкладчиков.
2. пенсионных резервов.
3. совокупного вклада учредителей.
4. благотворительных взносов.
5. дохода от размещения пенсионных взносов.

**7. Задачами Фонда социального страхования являются:**

1. обеспечение гарантированных государством социальных пособий.
2. обеспечение санаторно-курортного обслуживания работников.
3. оздоровление детей.



4. организация работы по предоставлению отсрочек или рассрочек по уплате авансового платежа по единому социальному налогу.
5. разработка совместно с Министерством здравоохранения и социального развития и Министерством финансов размеров тарифов страховых взносов на социальное страхование.

**8.Источниками формирования доходов бюджета Фонда социального страхования являются:**

1. Единый социальный налог.
2. Единый сельхозналог.
3. Единый налог на вмененный доход.
4. страховые взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
5. средства федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ.

**9.Принципами обязательного медицинского страхования являются:**

1. государственность.
2. всеобщность.
3. общественная солидарность и социальная справедливость.
4. диверсификация.
5. некоммерческий характер.

**10.Страховые медицинские организации в системе обязательного медицинского страхования формируют следующие обязательными страховые резервы:**

1. премиальный резерв.
2. резерв оплаты медицинских услуг.
3. резерв финансирования предупредительных мероприятий.
4. запасной резерв.
5. накопительный резерв.

**Вариант 3**

**1.Правовой базой функционирования внебюджетных фондов являются:**

1. Бюджетный кодекс РФ;
2. Налоговый кодекс РФ;
3. Закон РСФСР «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в РСФСР»;
4. Закон РФ «О финансовых основах местного самоуправления в РФ»;
5. Федеральный закон «Об основах обязательного социального страхования».

**2.Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование подразделяются на следующие части:**

1. страховую;

2. инвестиционную;
3. накопительную;
4. дополнительную;
5. базовую.

### **3.Причины, вызвавшие необходимость пенсионной реформы:**

1. инфляция;
2. негативное изменение структуры расходов федерального бюджета;
3. демографический фактор;
4. низкий уровень пенсий;
5. благоприятная конъюнктура цен на нефть.

### **4.В страховой стаж засчитываются следующие периоды:**

1. периоды, в течение которых производились отчисления страховых взносов;
2. получения пособия по государственному социальному страхованию в период временной нетрудоспособности;
3. обучения в высшем учебном заведении, аспирантуре, ординатуре;
4. получения пособия по безработице;
5. ухода, осуществляемого трудоспособным лицом за инвалидом 1 группы или за лицом достигшим возраста 80 лет.

### **5.Право досрочного получения пенсий имеют граждане:**

1. при наличии необходимого стажа;
2. работавшие на соответствующих работах;
3. работавшие в соответствующих местностях;
4. отдельные категории при наличии социальных условий;
5. выезжающие на постоянное место жительства за рубеж.

### **6.Негосударственные пенсионные фонды имеют право размещать пенсионные резервы в:**

1. государственные ценные бумаги;
2. недвижимое имущество;
3. ценные бумаги учредителей и вкладчиков;
4. банковские вклады, депозиты;
5. векселя ПИФов.

### **7.Фонд социального страхования финансирует выплаты следующих социальных пособий:**

1. по временной нетрудоспособности;
2. при рождении ребенка;
3. на погребение умерших;
4. детского пособия;

5. на оплату дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами.

**8.Тарифы страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний дифференцируются в зависимости от:**

1. численности работников предприятия;
2. отраслевого класса профессионального риска;
3. вида основной деятельности;
4. особенностей условий организации производства и труда;
5. категории плательщиков.

**9.Функциями территориальных фондов обязательного медицинского страхования являются:**

1. аккумуляция финансовых средств на обязательное медицинское страхование;
2. накопление финансовых резервов для обеспечения устойчивости системы ОМС в регионе;
3. финансирование страховых медицинских организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование;
4. предоставление кредитов на льготных условиях при нехватке финансовых ресурсов у страховщиков;
5. финансирование неработающего населения за счет средств территориальных фондов.

**10.Для оплаты медицинских услуг в системе обязательного медицинского страхования используются следующие способы:**

1. по смете расходов;
2. по средней стоимости пролеченного больного;
3. по дифференцированному подушевому нормативу;
4. по числу койко-дней;
5. по клинико-статистическим группам или медико-экономическим стандартам.

**Вариант 4**

**1.Социально-экономическое значение внебюджетных фондов в том, что они:**

1. обеспечивают дополнительными средствами приоритетные сферы экономики;
2. обеспечивают конституционное право граждан на социальную защиту;
3. регулируют денежное обращение;
4. расширяют количественно и качественно сферу социальных услуг населения;
5. обеспечивают финансовый рынок притоком денежных средств;

**2.Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование дифференцируются в зависимости от:**

1. вида профессиональной деятельности;
2. размера заработной платы;

3. категории плательщиков-страхователей;
4. возраста;
5. пола.

**3. Основанием для возникновения права на трудовую пенсию является:**

1. регистрация как плательщика в Пенсионный Фонд РФ;
2. наличие минимального страхового стажа в размере 5 лет.
3. достижение 65 –летнего возраста для мужчин и 60-летнего возраста для женщин.
4. наличие страхового стажа: для мужчин – 25 лет., для женщин – 20 лет.
5. достижение 60-летнего возраста для мужчин и 55-летнего возраста для женщин.

**4. В трудовой стаж включаются периоды:**

1. работа;
2. обучение в высшем учебном заведении;
3. ухода за лицом, достигшем 80 лет;
4. период содержания под стражей, отбывания наказания в местах лишения свободы лиц, необоснованно привлеченных к уголовной ответственности.
5. ухода за ребенком до 1,5 лет.

**5. Право на получение государственной пенсии имеют:**

1. военнослужащие;
2. нетрудоспособные граждане;
3. федеральные государственные служащие;
4. граждане, пострадавшие в результате радиационных, техногенных катастроф;
5. ветераны, участники ВОВ.

**6. Инвестирование пенсионных накоплений может осуществляться в следующие классы активов:**

1. акции российских акционерных обществ;
2. ипотечные ценные бумаги;
3. российские корпоративные облигации;
4. акции иностранных компаний;
5. паи иностранных индексных фондов.

**7. Пособие по временной нетрудоспособности исчисляется с учетом:**

1. продолжительность непрерывного стажа;
2. продолжительность страхового стажа;
3. установленного прожиточного минимума;
4. величины среднего заработка;
5. наличия иждивенцев.

## **8.Облагаются налогами следующие виды пособий:**

1. по беременности и родам;
2. по временной нетрудоспособности;
3. единовременное пособие при рождении ребенка;
4. на период отпуска по уходу за ребенком по достижении им возраста полутора лет;
5. на погребение.

## **9.Источниками формирования фондов обязательного медицинского страхования являются:**

1. налоговые платежи на обязательное медицинское страхование работающего населения;
2. страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающих граждан;
3. средства федерального бюджета на софинансирование неработающих граждан;
4. финансовые средства местных бюджетов на компенсацию дополнительных расходов по выполнению территориальных программ обязательного медицинского страхования.
5. доходы от использования временно свободных средств и нормированного страхового запаса.

## **10. Страховые медицинские организации в системе обязательного медицинского страхования вправе заключать следующие группы договоров:**

1. с хозяйствующими субъектами;
2. с территориальными фондами обязательного медицинского страхования;
3. с медицинскими лечебными учреждениями;
4. с индивидуальными гражданами;
5. с субъектами Федерации и местными исполнительными властями.

### **Вариант 5**

## **1.Особенностями формирования и использования внебюджетных фондов является то, что они:**

1. часть сферы государственных финансов РФ;
2. звено финансовой системы РФ;
3. составная часть бюджетной системы РФ;
4. инструмент регулирования денежного обращения;
5. источник финансовых ресурсов государства.

## **2.В правоотношения по обязательному пенсионному страхованию могут вступать:**

1. работающие граждане;
2. добровольно иностранные граждане;
3. неработающие граждане;
4. граждане РФ, работающие за пределами территории РФ;

5. физические лица, уплачиваемые добровольно за другое физическое лицо, за которое не осуществляется уплата.

**3. Налоговым периодом по страховым взносам признается:**

1. календарный год;
2. первый квартал;
3. полугодие;
4. каждый квартал;
5. девять месяцев.

**4. Нетрудоспособными членами семьи для получения пенсии по случаю потери кормильца является:**

1. родители военнослужащих, погибших в период прохождения военной службы по призыву при достижении 55 лет мужчины и 50 лет женщины.
2. бабушка и дедушка умершего кормильца, если они достигли возраста 60 и 55 лет соответственно;
3. дети погибшего кормильца, не достигшие 18 лет при отсутствии трудоспособных родителей;
4. родители умершего кормильца при достижении возраста 60 лет мужчины и 55 лет женщины;
5. супруга умершего кормильца при достижении 55 лет.

**5. Индексация пенсий по государственному пенсионному обеспечению зависит от увеличения:**

1. денежного содержания госслужащих;
2. базовой части трудовой пенсии;
3. денежного довольствия военнослужащих;
4. темпов роста инфляции;
5. роста доходов Пенсионного фонда РФ.

**6. Пенсионный фонд РФ имеет право размещать пенсионные накопления в следующие классы активов:**

1. рублевые государственные ценные бумаги;
2. валютные бумаги РФ;
3. ипотечные ценные бумаги;
4. средства в рублях и валюте на счетах в кредитных организациях;
5. паи паевых инвестиционных фондов.

**7. Размер пособия по временной нетрудоспособности устанавливается при условии продолжительности непрерывного стажа:**

1. до 3 лет – 45% заработка;

2. до 4 лет – 50% заработка;
3. до 5 лет – 60% заработка;
4. от 5 до 8 лет – 80% заработок;
5. от 8 лет и свыше – 100% заработка.

**8.Обеспечение по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний осуществляется в виде:**

1. пособия по временной нетрудоспособности;
2. единовременной страховой выплаты;
3. ежемесячной страховой выплаты;
4. оплаты дополнительных расходов;
5. санаторно-курортного лечения.

**9.Денежные средства, поступающие в территориальные фонды обязательного медицинского страхования формируют следующие фонды:**

1. нормированный страховой запас;
2. фонд межтерриториальных взаиморасчетов;
3. фонд выравнивания финансовых возможностей территорий;
4. фонд накопления;
5. технологический резерв.

**10.Страховые медицинские организации в системе обязательного медицинского страхования вправе осуществлять:**

1. только обязательное медицинское страхование;
2. обязательное и добровольное медицинское страхование одновременно;
3. медицинское страхование, добровольное медицинское страхование и другие виды страхования одновременно;
4. обязательное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
5. обязательное медицинское страхование и обязательное пенсионное страхование.

**Вариант 6**

**1.К внебюджетным фондам относятся:**

1. Пенсионный фонд РФ;
2. Фонд медико-социального страхования;
3. Фонд занятости;
4. Фонды обязательного медицинского страхования;
5. Фонд социальной компенсации.

**2.Источниками формирования бюджета Пенсионного фонда РФ являются:**

1. Единый социальный налог;
2. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
3. Единый налог на вмененный доход;
4. Единый сельхозналог;
5. Средства из бюджетов субъектов РФ.

**3.Единый социальный налог не начисляется на следующие виды выплат:**

1. государственные пособия;
2. компенсационные выплаты;
3. суммы единовременной материальной помощи;
4. суммы выплачиваемых за счет членских взносов садоводческих, садово-огородных, гаражно-строительных и жилищно-строительных кооперативов;
5. суммы страховых платежей по обязательному страхованию работников.

**4.Право досрочного получения пенсий имеют граждане:**

1. работавшие на соответствующих работах;
2. работавшие в соответствующих местностях;
3. отдельные категории при наличии социальных условий;
4. выезжающие на постоянное место жительства за рубеж;
5. при наличии необходимого страхового стажа.

**5.Расчетный пенсионный капитал – это:**

1. сумма пенсионных накоплений за весь период трудовой деятельности;
2. расчетный размер пенсии;
3. сумма страховых взносов на индивидуальном лицевом счете;
4. расчетный размер пенсии с учетом индексации;
5. накопленная часть с учетом инвестиционного дохода

**6.Применяемые пенсионные схемы классифицируются в зависимости от:**

1. возраста и пола;
2. размеров взносов и выплат;
3. средств продолжительности пенсионных выплат;
4. отношения к правам собственности на пенсионные накопления;
5. сроков накопления.

**7.За счет средств обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний дополнительно оплачиваются следующие расходы пострадавшего:**

1. проезд пострадавшего для получения отдельных видов медицинской помощи;
2. посторонний специальный медицинский уход;



3. посторонний бытовой уход;
4. протезирование;
5. оплата жилищно-коммунальных услуг.

**8.Непрерывный трудовой стаж сохраняется:**

1. если перерыв в работе не превысил 2-х месяцев после работы в организациях и учреждениях за границей;
2. перерыв в работах не превысил 3-х месяцев в связи с реорганизацией или ликвидацией учреждений и организаций;
3. перерыв в работе не превысил трех недель после увольнения по собственному желанию без уважительной причине;
4. после увольнения по собственному желанию в связи с переводом мужа или жены на работу в другую местность;
5. независимо от продолжительности перерыва в работе после увольнения по собственному желанию в связи с увольнением в качестве дисциплинарного взыскания.

**9.Функциями территориальных фондов обязательного медицинского страхования являются:**

1. финансирование страховых медицинских организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование;
2. определение стоимости территориальной программы обязательного медицинского страхования;
3. расчет размера платежа на неработающих граждан;
4. предоставление кредитов страховщикам;
5. согласование тарифов на медицинские услуги и объемов медицинской помощи населению.

**10.В качестве застрахованных лиц в системе обязательного медицинского страхования выступают:**

1. работающие граждане;
2. неработающие граждане, в отношении которых заключено соглашение с территориальным фондом обязательного медицинского страхования;
3. пенсионеры, заключившие соглашение с Пенсионным фондом РФ;
4. иностранные лица при условии перечисления за них страховых взносов;
5. лица без гражданства при условии перечисления за них страховых взносов.

**Вариант 7**

**1.Внебюджетные фонды являются:**

1. инструментом социального страхования;
2. инструментом социальной защиты граждан;

3. составной частью федерального бюджета РФ;
4. звеном финансовой системы РФ;
5. частью сферы государственных финансов.

**2.Плательщиками страховых взносов на обязательное пенсионное страхование являются:**

1. организации, осуществляющие выплаты физическим лицам;
2. индивидуальные предприниматели, осуществляющие выплаты физическим лицам;
3. адвокаты, нотариусы, частные детективы;
4. главы крестьянских и фермерских хозяйств;
5. самозанятое население.

**3.Средства бюджета Пенсионного фонда РФ расходуются на выплату:**

1. государственных пенсий;
2. трудовых пенсий;
3. денежной компенсации;
4. денежных льгот;
5. социальных пособий.

**4.Размер пенсии за выслугу лет федеральным госслужащим рассчитывается при:**

1. наличии стажа государственной службы не менее 15 лет;
2. наличии трудового стажа для мужчин 25 лет, для женщин 20 лет;
3. в случае ликвидации федеральных органов государственной власти;
4. в связи с прекращением полномочий по замещению государственных должностей;
5. при увольнении по собственному желанию, в связи с переходом на другую работу.

**5.Социальная пенсия назначается в следующих размерах:**

1. 100% базовой части трудовой пенсии по старости;
2. 100% базовой части трудовой пенсии по инвалидности;
3. 85% базовой части трудовой пенсии по старости;
4. 50% страховой части трудовой пенсии по старости;
5. 20% страховой части трудовой пенсии по инвалидности.

**6.Право на дополнительное ежемесячное материальное обеспечение в связи с выдающимися достижениями и особыми заслугами перед РФ имеют:**

1. Герои Советского союза;
2. Герои социалистического труда;
3. награжденные орденом боевой славы 3-х степеней;
4. чемпионы олимпийских игр;
5. чемпионы мира и Европы.

**7.Требования к негосударственному пенсионному фонду, осуществляющему деятельность по обязательному пенсионному страхованию:**

1. наличие лицензии;
2. актуарный дефицит;
3. опыт работы не менее 2 лет;
4. опыт ведения не менее 5000 ( 5 тыс.) именных пенсионных счетов;
5. наличие совокупного вклада учредителей не менее 30 млн.руб.

**8.К несчастным случаям на производстве относятся, если они произошли:**

1. в течение рабочего времени на территории организации;
2. в сверхурочное время;
3. в нерабочие праздничные дни;
4. при следовании к месту служебной командировки и обратно;
5. в домашней обстановке.

**9.Реструктуризация медицинской помощи в условиях реформы обязательного медицинского страхования включает в себя:**

1. определение единого тарифа страхового взноса за неработающее население;
2. внедрение стандартов медицинской помощи;
3. изменение статуса значительной части медицинских учреждений;
4. концентрацию страховых взносов от всех страхователей в фондах ОМС;
5. перемещение части объемов медицинской помощи со стационарного на амбулаторный этап.

**10. Выдача страховых медицинских полисов осуществляется неработающим гражданам:**

1. сроком на 1 год;
2. детям на периоды: от 0 до 6 мес., от 6 до 11 лет, от 11 до 16 лет;
3. неработающим пенсионерам по возрасту на 5 лет;
4. работающим гражданам сроком на 1 год;
5. работающим и неработающим гражданам сроком на 3 года.

**Вариант 8**

**1. Пенсионный фонд РФ является:**

1. самостоятельным финансово-кредитным учреждением;
2. государственным учреждением;
3. некоммерческой организацией;
4. коммерческой организацией;
5. системой, наделенной публично-властными полномочиями.

**2.Налогоплательщиками единого социального налога являются следующие категории:**

1. работодатели;
2. лица, производящие выплаты физическим лицам;
3. физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;
4. адвокаты;
5. сельскохозяйственные товаропроизводители, родовые семейные общины коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования.

**3. Для уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование выделяются следующие возрастные группы:**

1. лица 1966 года рождения и старше;
2. лица 1967 года рождения и моложе;
3. мужчины 1953-1967 года рождения;
4. мужчины 1953-1967 года рождения;
5. лица 1956 года рождения и старше.

**4. В обязательном пенсионном страховании участвуют:**

1. Пенсионный фонд РФ;
2. Фонд социального страхования РФ;
3. Внешэкономбанк;
4. Государственные управляющие компании;
5. Негосударственные пенсионные фонды.

**5. Право на одновременное получение 2-х пенсий имеют:**

1. граждане, ставшие инвалидами вследствие военной травмы;
2. вдовы военнослужащих, погибших в войну с Финляндией, в Великую отечественную войну, в войну с Японией, не вступившие в новый брак;
3. родители военнослужащих, проходивших военную службу по призыву и погибших в период прохождения военной службы;
4. граждане, ставшие инвалидами вследствие катастрофы на ЧАЭС4
5. участники Великой отечественной войны.

**6. Негосударственный пенсионный фонд является:**

1. коммерческой организацией;
2. некоммерческой организацией социального обеспечения;
3. институтом социальной сферы;
4. коллективным инвестором;
5. элементом финансовой системы.

**7. Основными принципами обязательного социального страхования являются:**

1. устойчивость финансовой системы;
2. государственное регулирование;
3. паритетность участия представителей субъектов обязательного социального страхования;
4. обеспечение надзора и общественного контроля;
5. автономность финансовой системы обязательного социального страхования.

**8. Право на получение путевки на санаторно-курортное лечение за счет средств фонда социального страхования имеют следующие категории граждан:**

1. инвалиды;
2. дети-инвалиды;
3. ветераны боевых действий;
4. участники Великой Отечественной войны;
5. члены семей погибших участников Великой Отечественной войны.

**9. Добровольную уплату в Фонд социального страхования на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством осуществляют следующие категории:**

1. предприниматели, использующие упрощенную систему налогообложения;
2. предприниматели, являющиеся плательщиком единого налога на вмененный доход, для отдельных видов деятельности;
3. организации, являющиеся плательщиком единого сельскохозяйственного налога;
4. физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;
5. родовые семейные общины малочисленных народов Севера.

**10. В правоотношения по обязательному медицинскому страхованию могут вступать:**

1. территориальные фонды обязательного медицинского страхования;
2. страховые медицинские организации;
3. лечебно-профилактические учреждения;
4. Министерство финансов РФ;
5. Пенсионный фонд РФ.

#### **Критерии оценки**

Оцениваемый показатель	Количество баллов, обеспечивающих получение:			
	Зачета	Оценки за ответы		
		удовлетворит	хорошо	отлично
Процент набранных баллов из 100% возможных	От 55% и выше	55% и более	70% и более	85% и более
Количество тестовых заданий:				
10	5	От 5 до 7	От 7 до 9	9 и более

**3.3 Задания для проведения дифференцированного зачёта по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

**вариант-1**

**Задание 1.** Отметьте правильный ответ в предложенных тестах.

**1. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:**

- а) НК РФ;
- б) НК РФ и федеральных законов;
- в) НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ.

**2. Налог считается установленным:**

- а) лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога;
- б) с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге;
- в) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ.

**3. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:**

- а) находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году;
- б) фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
- в) получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
- г) фактически находящиеся в РФ.

**4. В бюджет перечисляется сумма НДС, рассчитанная:**

- а) по операциям приобретения;
- б) операциям реализации;
- в) как разница НДС от операций реализации и приобретения.

**5. Начислен НДС по реализованной продукции:**

- а) Д 91-К 68;
- б) Д 68- К 90;
- в) Д 90- К 68.

**6. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, то устанавливается налоговая ставка:**

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) 25%.

**7. Налог на имущество организаций устанавливается:**

- а) НК РФ;

- б) законами субъектов РФ;
- в) НК РФ и законами субъектов РФ.

**8. Начислен транспортный налог:**

- а) Д 91-К 68
- б) Д 99-К 68
- в) Д 68-К 91

**9. Какой период признается налоговым для земельного налога:**

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) месяц.

**10. Начислены страховые взносы от зарплаты работников основного производства:**

- а) Д 23-К 69;
- б) Д 20-К 69;
- в) Д 20-К 68.

**Задание 2.**

Заказчиком подписан акт приемки выполненных работ на сумму 800000р. (в т.ч. НДС).

Оплачено заказчиком 300000р. (в т.ч. НДС).

Необходимо определить сумму НДС к уплате в бюджет в случае, если:

- а) строительная организация ведет учет доходов по «кассовому» методу;
- б) строительная организация ведет учет доходов по методу «начисления».

**вариант-2**

**Задание 1.** Отметьте правильный ответ в предложенных тестах.

**1. Пополнению доходной части бюджета способствует реализация функции налогов:**

- а) контрольной;
- б) регулирующей;
- в) фискальной.

**2. Органы законодательной (представительной) власти субъектов Российской Федерации имеют право:**

а) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, находящейся в распоряжении соответствующего субъекта Российской Федерации;

б) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, уплачиваемой в бюджет Российской Федерации;

в) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу.

**3. Перечислен в бюджет НДФЛ:**

- а) Д 51-К 68;
- б) Д 68-К 51;
- в) Д 51-К 69.

**4. Только юридические лица выплачивают:**

- а) транспортный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на прибыль.

**5. Начислен НДС по приобретенным ценностям:**

- а) Д 10- К 19
- б) Д 19-К60;
- в) Д 19-К68.

**6. . Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется:**

- а) самим налогоплательщиком;
- б) субъектом РФ;
- в) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика.

**7. Перечислен в бюджет транспортный налог:**

- а) Д 68-К 51;
- б) Д 51-К 68;
- в) Д 51- К 69.

**8. Налоговая база по транспортному налогу определяется:**

- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;
- б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах.

**9. Если имущество физического лица не эксплуатируется, то ставка налога на имущество:**

- а) устанавливается в двукратном размере;
- б) не увеличивается, но применяются штрафные санкции;
- в) не изменяется.

**10. Начислены страховые взносы от зарплаты работников вспомогательного производства:**

- а) Д20-К 69



б) Д 25-К 69

в) Д23-К69

### **Задание 2.**

Строительной организации в январе заказчик подписал акт о приемке выполненных строительно-монтажных работ на сумму 1200000р. (в т.ч. НДС).

В то же время поставщикам строительная организация оплатила счета за приобретенные материальные ресурсы в сумме 350000р. (в т.ч. НДС) и за оказанные консультативные услуги 26000р. (в т.ч. НДС).

Учетная политика организации по методу «начисления».

Определить величину НДС, необходимую к уплате в бюджет за январь.

### **вариант-3**

**Задание 1.** Отметьте правильный ответ в предложенных тестах.

#### **1. Росту экономического развития способствует функция налогового регулирования:**

- а) стимулирующая;
- б) сдерживающая;
- в) социальная.

#### **2. Что понимается под налогом?**

а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

**3. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков предоставляется на каждого ребенка в возрасте до:**

- а) 18 лет;
- б) 24 лет;
- в) 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

#### **4. На сколько лет можно перенести убыток?**

- а) пять;

- б) три;
- в) десять.

**5. Перечислен НДС в бюджет:**

- а) Д 68-К51;
- б) Д62-К90;
- в) Д 68- К 19.

**6. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка при упрощенной системе налогообложения устанавливается в размере:**

- а) 15%;
- б) 6%;
- в) 24 %.

**7. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:**

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

**8. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:**

- а) основные средства;
- б) земельные участки;
- в) оборотные средства.

**9. Плательщиками земельного налога являются:**

- а) организации, обладающие земельными участками на праве собственности;
- б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;
- в) физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности.

**10. Начислены страховые взносы от заработной платы обслуживающего персонала цеха:**

- а) Д 20-К 69;
- б) Д 25-К 69;
- в) Д 69-К 25.

**Задание 2.** В строительной организации на балансе находится имущество

балансовая стоимость на:

амортизация:

1. 01.21г. -127103р.

60526р.

1. 02.21г.- 127103р.

62536р.

1. 03.21г.- 127103р.

64646р.

1. 13.21г.- 127103р.	66557р.
1. 05.21г.- 201117р.	68567р.
1. 06.21г.- 201117р.	72896р.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 2-й квартал.

#### **вариант-4**

**Задание 1.** Отметьте правильный ответ в предложенных тестах.

**1. Для количественного отражения налоговых поступлений предназначена функция налогов:**

- а) фискальная;
- б) регулирующая;
- в) контрольная.

**2. Налогоплательщики обязаны:**

- а) вести в установленном порядке учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
- б) приобретать законодательные и нормативные правовые акты по налогам и сборам;
- в) производить уплату налогов за другого налогоплательщика, если об этом с ним заключен договор и имеется письменное разрешение налогового органа.

**3. Начислен НДС:**

- а) Д 68-К 70;
- б) Д20-К68;
- в) Д 70-К 68.

**4. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются:**

- а) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- б) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

**5. . Социальные налоговые вычеты предоставляются:**

- а) по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган;
- б) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы, после проверки их достоверности налоговыми органами;
- в) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы.

**6. Налоговым периодом при и упрощенной системе налогообложения признается:**

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) месяц.

**7. Налоговая база по транспортному налогу в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется:**

- а) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- б) как мощность двигателя в кубических сантиметрах;
- в) в зависимости от грузоподъемности и вместимости пассажиров транспортных средств.

**8. Предельная ставка налога на имущество:**

- а) 1,2%;
- б) 2,2%;
- в) 3%.

**9. Налоговой базой по земельному налогу является:**

- а) площадь земельных участков;
- б) рыночная стоимость земельных участков;
- в) кадастровая стоимость земельных участков.

**10. Начислены страховые взносы от зарплаты управленческого персонала:**

- а) Д 26-К 69;
- б) Д 69-К 26;
- в) Д 20-К 69.

**Задание 2.**

Строительной организацией приобретен и зарегистрирован в марте легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с.

Определить транспортный налог за год.

**вариант-5**

**Задание 1.** Отметьте правильный ответ в предложенных тестах.

**1. Дефицит бюджета свидетельствует о снижении:**

- а) социальной функции;
- б) регулирующей функции;
- в) фискальной функции.

**2. . Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:**

- а) налоговая льгота;
- б) налоговый период;

- в) налоговая база;
- г) налоговая ставка.

**3. Источником уплаты НДС является:**

- а) прибыль, полученная в составе выручки от реализации;
- б) выручка от реализации продукции, работ, услуг;
- в) себестоимость реализованной продукции.

**4. Увеличивает цену товаров:**

- а) налог на имущество организации;
- б) налог на прибыль;
- в) НДС.

**5. НДС облагаются обороты по:**

- а) реализации продукции, услуг;
- б) реализации имущества путем конфискации от лица государства;
- в) передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

**6. Сумма минимального налога при упрощенной системе налогообложения исчисляется в размере:**

- а) 1% налоговой базы;
- б) 5% налоговой базы;
- в) 100 минимальных месячных размеров оплаты труда.

**7. Налоговые ставки по транспортному налогу, указанные в федеральном законе, могут быть:**

- а) уменьшены не более чем в 5 раз;
- б) увеличены не более чем в 3 раза;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в 5 раз.

**8. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:**

- а) квартал, полугодие, 9 месяцев;
- б) полугодие, 9 месяцев;
- в) месяц, 2 месяца, 3 месяца и т. д.

**9. Начислен земельный налог:**

- а) Д 68-К 26;
- б) Д 26-К 68;
- в) Д 26-К 69.

**10. Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды:**

- а) Д 51-К 69;
- б) Д 68- К 51;

в) Д 69-К 51.

### **Задание 2.**

Исчислить НДФЛ за налоговый период из заработной платы сотрудника, предоставившего документы о наличии двух иждивенцев.

Сумма расходов на обучение одного из них составила 45 000 рублей.

Подлежит ли возмещению НДФЛ?

январь 8 000 июль 16 000

февраль 8 000 август 16 000

март 14 000 сентябрь 20 000

апрель 14 000 октябрь 24 000

май 16 000 ноябрь 24 000

июнь 20 000 декабрь 28 000

### **вариант-6**

**Задание 1.** Отметьте правильный ответ в предложенных тестах.

#### **1. К федеральным налогам относится:**

- а) на имущество физических лиц;
- б) на добавленную стоимость;
- в) транспортный.

#### **2. Региональными признаются налоги и сборы:**

- а) устанавливаемые НК РФ и законами субъектов РФ, вводимые в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ;
- б) уплачиваемые на территории субъектов РФ и зачисляемые в их бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством;
- в) уплачиваемые в бюджеты субъектов РФ в соответствии с законами субъектов РФ.

**3. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях исчисления НДС:**

- а) приравнивается к его реализации;
- б) не приравнивается к его реализации.

#### **4. Начислен налог на прибыль:**

- а) Д 99-К 68;
- б) Д 84-К 68;
- в) Д 68- К 51.

#### **5. Социальные налоговые вычеты предоставляются:**

- а) по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган;
- б) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы, после проверки их достоверности налоговыми органами;
- в) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы.

#### **6. Организации и ИП переходят на упрощенную систему налогообложения**

- а) добровольно;
- б) обязательно для тех налогоплательщиков, у которых выручка от реализации продукции или услуг менее 15 млн рублей за 9 месяцев;
- в) по решению исполнительного органа законодательной власти субъекта РФ.

#### **7. Сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:**

- а) налогоплательщики самостоятельно;
- б) налоговые органы;
- в) организации - самостоятельно, а для физических лиц – налоговые органы.

#### **8. Какие элементы по налогу на имущество вправе устанавливать региональные**

**власти:**

- а) объекты налогообложения и ставки;
- б) перечень налогоплательщиков и ставки;
- в) льготы и ставки в пределах, определенных НК РФ.

#### **9. Перечислен в бюджет земельный налог:**

- а) Д 51-К 68;
- б) Д 69-К 51;
- в) Д 68-К 51.

#### **10. Начислены страховые взносы от зарплаты работников основного производства:**

- а) Д 23-К 69;
- б) Д 20-К 69;
- в) Д 20-К 68.

#### **Задание 2.**

Строительной организацией в марте получен от заказчика подписанный акт о выполненных СМР с полной предоплатой в объеме 800000р.  
(в т.ч. НДС-122034р.).

В этот же период строительной организацией оплачены материалы на сумму 480000р. (в т.ч. НДС -73220р.), и счет за аренду помещения за январь 36000р. (в т.ч. НДС -5492р.).

Определить налог на прибыль за март, если строительная организация ведет налоговый учет по

определению доходов и расходов «кассовым» методом, методом «начисления».

### вариант-7

**Задание 1.** Отметьте правильный ответ в предложенных тестах.

**1. К местным налогам относится налог:**

- а) на пользование недрами;
- б) водный;
- в) земельный.

**2. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:**

- а) НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах;
- б) федеральных законов и законов субъектов РФ о налогах и сборах;
- в) федеральных законов, Указов Президента РФ и Постановлений Правительства РФ.

**3. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:**

- а) только в отношении доходов облагаемых по ставке 13%;
- б) ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок;
- в) ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок в части дохода, не превышающего 50 000 руб.

**4. Налоговым периодом по страховым взносам признается:**

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) календарный месяц.

**5. Налог на добавленную стоимость взимается:**

- а) с юридических лиц;
- б) с физических лиц;
- в) с юридических и физических лиц.

**6. Налоговая база для исчисления суммы ЕНВД – это:**

- а) физический показатель;
- б) величина вмененного дохода;
- в) величина вмененного дохода, умноженная на соответствующий физический показатель.

**7. Начислен налог на имущество организаций:**

- а) Д 99-К 68;
- б) Д 68-К 91;
- в) Д 91-К 68.



**8. Налог на имущество организаций устанавливается:**

- а) НК РФ;
- б) законами субъектов РФ;
- в) НК РФ и законами субъектов РФ.

**9. Земельный налог:**

- а) полностью зачисляется в местный бюджет;
- б) распределяется между местным и федеральным бюджетом;
- в) распределяется между федеральным и региональным бюджетом.

**10. Начислены страховые взносы от зарплаты работников вспомогательного производства:**

- а) Д20-К 69;
- б) Д 25-К 69;
- в) Д23-К69.

**Задание 2.**

Организация ЗАО «Пассив» уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально.

Выручка за 1 квартал текущего года составила 3 546 730 рублей в т.ч. НДС 18%. Расходы организации за 1 квартал 1254300 рублей без НДС.

Ставка налога на прибыль (?\_)

Срок уплаты налога на прибыль – 20 апреля текущего года.

Организация проплатила до 20 апреля 150 000 рублей. Оставшуюся часть налога уплаты – 10 мая текущего года. Пени за просрочку платежа – 0,15% за каждый день просрочки.

Определите основные элементы налога .

**вариант-8**

**Задание 1.** Отметьте правильный ответ в предложенных тестах.

**1. Из указанных налогов является косвенным:**

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) государственная пошлина;
- в) НДС.

**2. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:**

- а) с 16 лет;
- б) с 18 лет;
- в) с момента постановки на налоговый учет.

**3. По ставке НДС 0% облагается:**

- а) реализация товаров для детей;
- б) перевозка пассажиров городским транспортом;
- в) реализация товаров на экспорт.

**4. Перечислен в бюджет налог на прибыль:**

- а) Д 68-К 51;
- б) Д 69-К 51;
- в) Д 51- К 68.

**5. Доходы от экономии за пользование заемными средствами возникают у физического лица, если:**

- а) проценты, под которые выданы заемные средства, более  $2/3$  ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- б) проценты, под которые выданы заемные средства, менее  $2/3$  ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- в) проценты, под которые выданы заемные средства, равны  $2/3$  ставки рефинансирования ЦБ РФ.

**6. Вмененный доход определяется:**

- а) как выручка от реализации услуг;
- б) потенциально возможный доход;
- в) потенциально возможный доход с учетом необходимых расходов.

**7. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:**

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

**8. Земельные участки и иные объекты природопользования признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций:**

- а) да;
- б) нет;
- в) да или нет, в соответствии с законами субъектов РФ.

**9. Показателем, характеризующим стоимость земельного участка в зависимости от его назначения и местоположения, является:**

- а) арендная плата за землю;
- б) кадастровая стоимость земли;
- в) земельный налог.

**10. Начислены страховые взносы от зарплаты обслуживающего персонала цеха:**

- а) Д 20-К 69;
- б) Д 25-К 69;
- в) Д 69-К 25.

**Задание 2.**

12 июля текущего года приобретен автобус с мощностью двигателя до 200 л.с.

Рассчитайте сумму налога, которую должна уплатить организация за налоговый период на базе установленных федеральным законодательством ставок налога.

Ставки налога, установленные НК РФ:

- на легковые автомобили, с мощностью двигателя до 100 л.с. – 2, 5 руб.;
- на грузовые автомобили, с мощностью двигателя свыше 150 л.с до 200 л.с – 5 руб. ;
- на грузовые автомобили, с мощностью двигателя свыше 200 л.с. до 250 л.с – 6, 5 руб.
- на автобусы, с мощностью двигателя до 200 л.с. – 5 руб..

**вариант-9**

**Задание 1.** Отметьте правильный ответ в предложенных тестах.

**1. Из указанных налогов является прямым:**

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) акцизы;
- в) НДС;

**2. Прогрессивное налогообложение — это:**

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- в) когда налоговая ставка не изменяется.

**3. По НДС установлены следующие ставки:**

- а) 0, 10, 1%;
- б) 0, 10, 18%;
- в) 0, 18, 20%.

**4. Не являются плательщиками налога на прибыль:**

- а) страховые организации;
- б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

**5. Расходами признаются:**

- а) документально подтвержденные расходы организаций;
- б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;

в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты

**6. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, выступает в роли налогового агента при выплате:**

- а) единого налога;
- б) пенсионных страховых взносов;
- в) земельного налога.

**7. Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, транспортный налог:**

- а) не уплачивается;
- б) уплачивается за 1 месяц;
- в) уплачивается за весь год.

**8. Перечислен в бюджет налог на имущество организации:**

- а) Д 91- К 68
- б) Д 51-К 68
- в) Д 68-К 51

**9. Налоговой базой по земельному налогу является:**

- а) площадь земельных участков;
- б) рыночная стоимость земельных участков;
- в) кадастровая стоимость земельных участков.

**10. Начислены страховые взносы от зарплаты управленческого персонала:**

- а) Д 26-К 69;
- б) Д 69-К 26;
- в) Д 20-К 69.

**Задание 2.**

Пример. ЗАО "Экспортер" в июне текущего года экспортировало немецкой фирме AG Licht 10 тонн моторного масла. Ставка акциза на данную продукцию составляет 4681 руб./т. Так как "Экспортер" не смог вовремя представить гарантию банка, ему пришлось заплатить акциз в сумме 46 810 руб. (10 4681 руб./т). В июле "Экспортер" представил в налоговую инспекцию документы, подтверждающие экспорт, и вернул уплаченную сумму акциза. Какие проводки бухгалтер "Экспортера" сделает в июне и в июле?

### вариант-10

**Задание 1.** Отметьте правильный ответ в предложенных тестах.

**1. К федеральным налогам относится налог (допускаются несколько ответов):**

- а) на добавленную стоимость;

- б) земельный;
- в) лесной
- г) водный;

**2. Налоговая база — это:**

- а) предмет, подлежащий налогообложению;
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
- в) период времени, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить

налог.

**3. Перечислению в бюджет подлежит:**

- а) разница между полученным и уплаченным НДС;
- б) сумма НДС, полученная от покупателей;
- в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.

**4 В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:**

- а) только линейным;
- б) только нелинейным;
- в) линейным либо нелинейным по выбору организации.

**5. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:**

- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) получаемых в натуральном выражении;
- в) рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными

средствами.

**6. Переход организации на уплату УСН происходит:**

- а) на добровольной основе;
- б) в обязательном порядке;
- в) по решению органов региональной власти.

**7. При расчете налога на имущество основные средства оцениваются:**

- а) по рыночной стоимости;
- б) остаточной стоимости;
- в) первоначальной стоимости.

**8. Налог на имущество организаций зачисляется:**

- а) в федеральный и региональный бюджеты;
- б) только в региональный бюджет;
- в) региональный и местный бюджеты.

**9. В случаях, если гражданин не получил в течение года налоговое уведомление об уплате налога:**

- а) налог за этот год не выплачивается;
- б) налог выплачивается в следующем году с учетом недоплаты за предыдущий период;
- в) налог выплачивается в следующем году с учетом недоплаты за предыдущий период и с применением штрафных санкций.

**10. Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды:**

- а) Д 51-К 69;
- б) Д 68- К 51;
- в) Д 69-К 51.

**Задание 2.**

Право собственности на землю зарегистрировано 24.01.т.г. (внесена запись в Единый государственный реестр земель). Кадастровая стоимость участка 4 млн. руб. Рассчитать сумму авансового платежа по земельному налогу за 1 кв.т.г.

**ВАРИАНТЫ ПРАВИЛЬНЫХ ОТВЕТОВ**

№ вариант а	№ вопроса									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	в	в	а	в	в	б	в	а	а	б
2	а	в	б	а	б	а	а	а	б	в
3	а	а	в	а	а	а	б	в	б	б
4	в	в	в	а	в	а	а	в	б	а
5	б	б	в	а	а	а	а	б	б	в
6	а	а	а	а	а	а	в	б	в	б
7	в	а	в	а	в	а	в	в	б	в
8	а	в	а	а	а	в	в	б	а	б
9	а	а	б	в	в	а	а	в	в	а
10	г	б	а	в	а	в	а	в	в	в

**Критерии оценки**

Оцениваемый показатель	Количество баллов, обеспечивающих получение:			
	Зачета	Оценки за ответы		
		удовлетворит	хорошо	отлично
Процент набранных баллов из 100% возможных	От 55% и выше	55% и более	70% и более	85% и более
Количество тестовых заданий:				
10	5	От 5 до 7	От 7 до 9	9 и более

**3.4 Практика по профессиональному модулю**

**Задание на производственную практику по ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

Содержание индивидуального задания

<b>МДК.03.01. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»</b>
1.Определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот;
2.Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней;
3.Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
4.Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям;
5.Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.

Контроль и оценка по производственной практике проводится на основе аттестационного листа (*приложение №2*) обучающегося с места прохождения практики, составленного и завизированного представителем образовательного учреждения и ответственным лицом организации (базы практики). В аттестационном листе отражаются виды работ, выполненные обучающимся во время практики, качество выполнения в соответствии с технологией или требованиями организации, в которой проходила практика, характеристика профессиональной деятельности обучающегося во время производственной практики.

#### **Критерии оценки производственной практики:**

Оценка «отлично» выставляется, если студент хорошо ориентируется в методах расчетов, источниках цифровых данных, отвечает на вопросы теоретического и практического характера по заданной теме.

Оценка «хорошо» выставляется, если студент хорошо ориентируется в методах расчетов, источниках цифровых данных, испытывает затруднения при ответах на вопросы теоретического и практического характера по заданной теме.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент ориентируется в методах расчетов, источниках цифровых данных, но не отвечает на вопросы теоретического и практического характера по заданной теме.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент не ориентируется в методах расчетов, источниках цифровых данных, не отвечает на вопросы теоретического и практического характера по заданной теме.

### **3.5 Задание и условия выполнения задания для экзамена**

#### **Общие положения**

Экзамен (квалификационный) предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля. Экзамен включает в себя выполнение практического задания .

При выставлении оценки учитывается роль оцениваемых показателей для выполнения вида профессиональной деятельности, освоение которого проверяется.

При отрицательном заключении хотя бы по одному показателю оценки результата освоения профессиональных компетенций принимается решение «вид профессиональной деятельности не освоен». При наличии противоречивых оценок по одному тому же показателю при выполнении разных видов работ, решение принимается в пользу студента.

Условием допуска к экзамену (квалификационному) является положительная аттестация по МДК и производственной практике.

### **Инструкция.**



1. Внимательно прочитайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Максимальное время выполнения задания 1 академ. час.
5. Для выполнения задания у вас имеются:

- документы для заполнения ,
- рабочий план счетов.

6. Вы можете воспользоваться Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н «План счетов бухгалтерского учета финансово –хозяйственной деятельности организаций», Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, с учетом ранее внесенных изменений, в редакции 29 июля 2018г), Законом № 212-ФЗ – Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»

### Вариант № 1.

#### ЗАДАНИЕ(практическое) № 1

*Отразите в бухгалтерском учёте организации следующие хозяйственные операции (задание выполнить в таблице).*

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1	Отражены суммы НДС по приобретенным основным средствам, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС.		
2	Списана сумма НДС по приобретенным материально-производственным запасам, используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС.		
3	Начислен НДС по причитающимся к получению доходам от сдачи имущества в аренду (учет для целей налогообложения "по оплате")		
4	Начислен налог на прибыль (исходя из бухгалтерской прибыли).		
5	Уплачены авансовые платежи по налогу на прибыль.		
6	Удержан налог на доходы физических лиц с сумм оплаты труда.		
7	Начислены акцизы при получении нефтепродуктов организацией, имеющей свидетельство.		
8	Зачтена сумма акциза с авансового платежа при отгрузке продукции (товаров).		
9	Начислен налог на имущество.		
10	Уплачен земельный налог		
11	Начислены страховые взносы в Фонд социального страхования РФ с сумм оплаты труда сотрудников за работы, связанные с выбытием основных средств и иных активов.		
12	Уплачены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ.		
13	Перечислен налог на доходы иностранных юридических лиц от источников на территории РФ.		

14	Начислены страховые взносы в Фонд социального страхования РФ с сумм оплаты труда работников.		
15	Уплачен налог на рекламу		

**ЗАДАНИЕ(практическое) № 2**

Определить среднюю стоимость имущества за 3 кв. т.г., если организация создана 10 августа и остаточная стоимость основных средств равна:

-на 10 августа 15 000руб.

-на 1 сентября 225 000руб.

-на 1 октября 320 000руб

Определите сумму налоговых обязательств по налогу на имущество организаций.

Отразите операции по начислению и перечислению авансового платежа в бюджет на счетах бухгалтерского учета.

Укажите даты начисления и перечисления авансового платежа.

**ЗАДАНИЕ(практическое) № 3**

Исчислить НДФЛ за налоговый период из заработной платы. Сотрудник, представил документы о наличии двух иждивенцев. Сумма расходов на обучение одного из них составила 45 000 рублей.

Заработная плата составила:

январь	8 000	июль	16 000
февраль	8 000	август	16 000
март	14 000	сентябрь	20 000
апрель	14 000	октябрь	24 000
май	16 000	ноябрь	24 000
июнь	20 000	декабрь	28 000
совокупный доход работника			(?)

**ЗАДАНИЕ(практическое) № 4**

Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в ФСС(организация условная) (приложение №2)

Работник Сергеев И.И. 1976 года рождения имеет следующие доходы: - март – заработная плата 24000 руб., премия 8 000 руб., пособие по временной нетрудоспособности 3 000руб..

Определите сумму страховых взносов в фонд социального страхования.

Отразите операции по начислению и перечислению страховых взносов в ФСС на счетах бухгалтерского учета.

Укажите даты начисления и перечисления взносов.

## Вариант № 2.

### ЗАДАНИЕ(практическое) № 1

Отразите в бухгалтерском учёте организации следующие хозяйственные операции (задание выполнить в таблице).

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1	Отражены суммы НДС по приобретенным нема-териальным активам, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС.		
2	Списана сумма НДС по приобретенным работам (услугам), используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС.		
3	Начислен НДС к уплате в бюджет в момент погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.		
4	Принят к учету НДС, уплаченный с доходов иностранных юридических лиц по приобретенным у них товарам (работам, услугам).		
5	Уплачен налог на прибыль.		
6	Перечислен налог на доходы физических лиц.		
7	Предъявлены к вычету акцизы при передаче нефтепродуктам лицам, не имеющим свидетельство.		
8	Начислены акцизы при продаже подакцизных товаров.		
9	Перечислен акцизы в бюджет.		
10	Начислена плата за пользование водными ресурсами.		
11	Начислен налог на добычу полезных ископаемых		
12	Уплачен транспортный налог.		
13	Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев.		
14	Уплачены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ.		
15	Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ за счет резерва на оплату отпусков и резерва вознаграждений за выслугу лет.		

### ЗАДАНИЕ(практическое) № 2

15 августа т.г. ЗАО «Пульт» приобрело для директора и зарегистрировало в ГИБДД г. Таганрога легковой автомобиль «Audi100» с мощностью двигателя 150 л.с.

Определите сумму налоговых обязательств по транспортному налогу.

Отразите операции по начислению и перечислению авансового платежа в бюджет на счетах бухгалтерского учета.

Укажите даты начисления и перечисления авансового платежа.

### ЗАДАНИЕ (практическое) № 3

Исчислить НДФЛ за налоговый период из заработной платы

Оклад работника 10 000 руб., на иждивении 2 детей. Работник работает на Крайнем Севере (коэффициент 1.7)

Определите сумму налоговых обязательств за январь по налогу на доходы физического лица.

Уплата налога производится ежемесячно не позднее дня выдачи заработной платы.

#### **ЗАДАНИЕ(практическое) № 4**

Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в ПФР. (организация условная) (приложение №2)

Работник Иванов И.И. 1966 года рождения имеет следующие доходы:

- сентябрь – заработная плата 25000 руб., отпускные 30 000 руб., материальная помощь - 4000 руб.

Определите сумму страховых взносов в пенсионный фонд РФ.

Отразите операции по начислению и перечислению страховых взносов в ПФР на счетах бухгалтерского учета.

Укажите даты начисления и перечисления взносов.

#### **Вариант № 3.**

#### **ЗАДАНИЕ(практическое) № 1**

Отразите в бухгалтерском учёте организации следующие хозяйственные операции (задание выполнить в таблице).

<b>№ п/п</b>	<b>Содержание хозяйственных операций</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
1	Начислены штрафы, пени по страховым взносам и платежам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве.		
2	Начислены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ за счет резерва на оплату отпусков и резерва вознаграждений за выслугу лет.		
3	Уплачены местные лицензионные сборы.		
4	Начислен налог на рекламу.		
5	Погашена задолженность по уплате НДС в бюджет.		
6	Удержан НДС с доходов иностранных юридических лиц, не состоящих на учете в налоговых органах РФ, от продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг) на территории РФ.		
7	Зачтена сумма НДС с авансовых платежей при отпуске оплаченной продукции (выполнении работ, оказании услуг).		
8	Отражены суммы НДС по приобретенным материально-производственным запасам, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС.		
9	Восстановлены ранее предъявленные к возмещению из бюджета суммы НДС по приобретенным материально-производственным запасам, используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС.		
10	Начислен акциз по передаче нефтепродуктов, лицам, не имеющим свидетельства.		
11	Перечислена плата за пользование водными ресурсами.		
12	Начислен транспортный налог.		
13	Уплачены региональные лицензионные сборы.		
14	Отражен условный расход по налогу на прибыль		

15	Перечислен ежемесячный авансовый платеж по налогу на прибыль .		
----	--	--	--

**ЗАДАНИЕ (практическое) № 2**

ООО «Металл» имеет земельный участок, кадастровая стоимость которого 25 млн. руб. Ставка налога 1,5%.

Определите сумму налоговых обязательств по земельному налогу.

Отразите операции по начислению и перечислению авансового платежа в бюджет на счетах бухгалтерского учета.

Укажите даты начисления и перечисления авансового платежа.

**ЗАДАНИЕ (практическое) № 3**

*Исчислить социально налоговый вычет.*

У И.И.Иванова две дочери в возрасте 17 и 20 лет. В 201\_ г. они получали образование в вузе на очной форме обучения. За год родители уплатили за обучение детей 90 000 руб. (по 45 000 руб. за каждого ребенка).

**ЗАДАНИЕ (практическое) № 4**

*Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в ФФОМС*

Работник Синцов И.И. 1966 года рождения имеет следующие доходы:

- август – заработная плата 37000 руб., компенсация за неиспользованный отпуск 12000руб., пособие по временной нетрудоспособности 15 000руб..

Определите сумму страховых взносов в фонд обязательного медицинского страхования .

Отразите операции по начислению и перечислению страховых взносов в ФФОМС на счетах бухгалтерского учета. Укажите даты начисления и перечисления взносов.

**Вариант № 4.**

**ЗАДАНИЕ (практическое) № 1** *Отразите в бухгалтерском учёте организации следующие хозяйственные операции (задание выполнить в таблице).*

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1	Отражен доход по налогу на прибыль		
2	Отражены суммы НДС по приобретенным работам (услугам), используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС.		
3	Восстановлены ранее предъявленные к возмещению из бюджета суммы НДС по приобретенным работам (услугам), используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС.		
4	Начислен НДС при продаже: - основных средств, - нематериальных активов, - материально-производственным запасам, - объектов незавершенного строительства (учет для целей налогообложения "по отгрузке").		

5	Перечислен НДС с доходов иностранных юридических лиц.		
6	Отражен отложенный налоговый актив.		
7	Начислены акцизы при принятии к учету самостоятельно произведенных или полученных в счет оплаты услуг по их производству нефтепродуктов организацией, не имеющей свидетельства.		
8	Уплачены авансовые платежи по налогу на добычу полезных ископаемых.		
9	Начислены региональные лицензионные сборы.		
10	Начислены страховые взносы в Фонд социального страхования РФ за счет резерва на оплату отпусков и резерва вознаграждений за выслугу лет.		
11	Уплачены: страховые взносы в Фонд социального страхования РФ, платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев.		
12	Начислены местные лицензионные сборы.		
13	Начислен земельный налог.		
14	Уплачен налог на имущество.		
15	Начислен акциз при использовании подакцизных продукции для собственных нужд в основном производстве.		

**ЗАДАНИЕ (практическое) № 2**

За 2 кв. т.г. по данным бухгалтерского учета в оптовом предприятии ООО «Мечта»:

- поступило товаров на сумму 780 000 руб., НДС 18%
- закуплены основные средства на сумму 180 000руб., НДС 18%
- оказано услуг (сторонними организациями) на сумму 70 000 руб., в т.ч. НДС 18%
- реализовано товаров на сумму 1 300 450 руб.

Определите сумму налоговых обязательств или возмещения из бюджета по НДС. Отражите операции по начислению и перечислению НДС в бюджет на счетах бухгалтерского учета. Укажите даты начисления и перечисления налога.

**ЗАДАНИЕ (практическое) № 3**

*Исчислить НДФЛ за налоговый период из заработной платы*

Сергееву В.Ю начислена зарплата с учётом премии в размере 30000 руб.Сергеев имеет право на вычет в размере 500 руб.,также он имеет одного ребёнка.

**ЗАДАНИЕ (практическое) № 4**

*Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в ФСС (организация условная) (приложение №2)*

Работник Комаров И.И. 1976 года рождения имеет следующие доходы:

- март – заработная плата 27000 руб., премия 10000 руб., пособие по временной нетрудоспособности 5 000руб..

Определите сумму страховых взносов в фонд социального страхования.

Отразите операции по начислению и перечислению страховых взносов в ФСС на счетах бухгалтерского учета.

Укажите даты начисления и перечисления взносов.

**Вариант № 5.**

**ЗАДАНИЕ (практическое) № 1**

*Отразите в бухгалтерском учёте организации следующие хозяйственные операции (задание выполнить в таблице).*

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1	Отражены суммы НДС по расчетам с подрядчиками при осуществлении капитальных вложений.		
2	Начислен НДС при выполнении работ (оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при начислении налога на прибыль.		
3	Предъявлены к вычету суммы НДС по оприходованным, принятым к учету и оплаченным: - основным средствам, - нематериальным активам, - материально-производственным запасам		
4	Уменьшен (полностью погашен) отложенный налоговый актив.		
5	Отражен условный расход по налогу на прибыль		
6	Начислены акцизы с авансовых платежей, полученных в счет предстоящей отгрузки продукции (товаров), датой реализации которой в целях исчисления акцизов является дата оплаты.		
7	Уплачен налог на добычу полезных ископаемых.		
8	Начислены пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам; произведены другие выплаты за счет средств Фонда социального страхования РФ.		
9	Уплачены страховые взносы в фонд обязательного медицинского страхования.		
10	Начислена плата за негативное воздействие на окружающую среду.		
11	Начислены акцизы при передаче подакцизной продукции в качестве вклада по договору простого товарищества (совместной деятельности) или вклада в уставный капитал других организаций.		
12	Погашен отложенный налоговый актив		
13	Начислен НДС с превышения сумм, полученных от должника по договору переуступки права требования, над суммами, уплаченными при приобретении права требования.		
14	Уплачен налог на имущество.		
15	Начислены региональные лицензионные сборы.		

#### **ЗАДАНИЕ(практическое) № 2**

Определить налог для предприятия по оказанию бытовых услуг при условии, что базовая доходность на человека 7500 рублей, количество работников -8 человек, предприятие отработало 2 месяца 1-го квартала. Коэффициент –дефлятор ( $K_1$ ) на 01.01.201\_ года 1,569 ,  $K_2$ -1

#### **ЗАДАНИЕ(практическое) № 3**

*Исчислить НДФЛ за налоговый период из заработной платы*

Работник организации, инвалид из числа военнослужащих III группы вследствие ранения, полученного при защите Российской Федерации, ежемесячно получает заработную плату в сумме 6000 руб. Определить доход работника и сумму удержанного налога за период с января по июнь.

#### **ЗАДАНИЕ(практическое) № 4**

*Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в ПФР. (организация условная) (приложение №2)*

Работник Иванов И.И. 1971 года рождения имеет следующие доходы:

- январь – заработная плата 17000 руб., премия 10000 руб., материальная помощь 4000 руб.

Определите сумму страховых взносов в пенсионный фонд РФ.

Отразите операции по начислению и перечислению страховых взносов в пенсионный фонд на счетах бухгалтерского учета.

Укажите даты начисления и перечисления взносов.

### Вариант № 6.

#### ЗАДАНИЕ (практическое) № 1

Отразите в бухгалтерском учёте организации следующие хозяйственные операции (задание выполнить в таблице).

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1	Начислен НДС от продаж продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг) (учет для целей налогообложения "по оплате").		
2	Уплачены авансовые платежи по налогу на прибыль.		
3	Начислен НДС на строительно-монтажные работы, выполненные собственными силами.		
4	Начислены акцизы при передаче природного газа на переработку на давальческой основе и (или) в структуре организации для изготовления других видов продукции.		
5	Предъявлены к вычету акцизы при передаче нефтепродуктам лицам, не имеющим свидетельство.		
6	Перечислена плата за негативное воздействие на окружающую среду.		
7	Начислен земельный налог.		
8	Уплачен налог на рекламу.		
9	Начислены страховые взносы в Фонд социального страхования РФ с сумм оплаты труда работников, занятых освоением новых производств и другими работами, учитываемыми в составе расходов будущих периодов, приобретенным материально-производственным запасам, используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС.		
10	Уплачены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ.		
11	Перечислен ежемесячный авансовый платеж по налогу на прибыль		
12	Перечислена плата за пользование водными ресурсами.		
13	Начислен налог на добычу полезных ископаемых		
14	Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ с сумм оплаты труда сотрудников за работы, связанные с выбытием основных средств и иных активов.		
15	Удержан НДС с доходов иностранных юридических лиц, не состоящих на учете в налоговых органах РФ, от продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг) на территории РФ.		

#### ЗАДАНИЕ(практическое) № 2

ЗАО «Горизонт» применяет упрощенную систему налогообложения с 01.01.201\_ года. В



качестве объекта налогообложения организация выбрала доходы. Сумма доходов организации за 1-е полугодие 201\_ года составила 24000000 руб, но за этот период ЗАО «Горизонт» перечислило в Пенсионный фонд взносы в размере 40000 руб. Определить величину единого налога в окончательный расчет

**ЗАДАНИЕ(практическое) № 3**

*Исчислить НДФЛ и написать бухгалтерские проводки.*

Толкачёву И.А., который является учредителем, начислены дивиденды в размере 50 000 руб.

**ЗАДАНИЕ(практическое) № 4**

*Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в ФФОМС (организация условная) (приложение №2)*

Работник Рябов И.И. 1985 года рождения имеет следующие доходы:

- июль – заработная плата 17000 руб., премия 10000 руб., материальная помощь 4000 руб.

Определите сумму страховых взносов в фонд обязательного медицинского страхования.

Отразите операции по начислению и перечислению страховых взносов в ФФОМС на счетах бухгалтерского учета.

Укажите даты начисления и перечисления взносов.

**ПАМЯТКА ДЛЯ СТУДЕНТА**

После освоения профессионального модуля ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» Вам необходимо будет показать свои умения и знания по каждому результату данного модуля по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям), а именно: уметь:

- 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 коды бюджетной классификации для определения налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления платежей во внебюджетные фонды

;

- применять порядок и соблюдать сроки исчисления платежей во внебюджетные фонды;
- применять особенности зачисления сумм платежей в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды 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;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса плательщика, Индивидуального номера налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, Кода причины постановки на учет (далее - КПП) получателя; наименования налоговой инспекции, Кода бюджетной классификации (далее - КБК), Общероссийский классификатор административно-территориальных образований (далее - ОКАТО), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- определять виды и порядок налогообложения;

Важнейшим элементом при определении Ваших достижений и соответствия стандартам данного модуля является постоянная демонстрация усвоения Вами компетенций модуля.

В качестве итоговой оценки будет засчитываться выполнение комплексных заданий модуля.

Помимо этого при оценке достижения результатов модуля будет учитываться Ваши знания в целом по освоению модуля ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»:

ПК 2.4 Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

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

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

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

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

### 3.6 Пакет экзаменатора

#### ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

Количество вариантов задания для экзаменуемого – 6 вариантов по 4 задания  
Максимальное время выполнения задания - 1 академ. час.

ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА		
<b>Билет №1</b>		
Задание(практическое)№ 1 Отрадите в бухгалтерском учёте организации следующие хозяйственные операции (задание выполнить в таблице).		
Задание(практическое)№ 2 Определить среднюю стоимость имущества за 3 кв. т.г., Определите сумму налоговых обязательств по налогу на имущество организаций. Отрадите операции по начислению и перечислению авансового платежа в бюджет на счетах бухгалтерского учета. Укажите даты начисления и перечисления авансового платежа.		
Задание(практическое)№ 3 Исчислить НДФЛ за налоговый период из заработной платы		
Задание(практическое)№ 4 Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в ФСС(организация условная)		
Результаты освоения	Критерии оценки результата	Отметка о выполнении
Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их	правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в соответствии с установленными правилами; выбор кодов бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; соблюдение особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации; Пенсионный фонд РФ, Фонды обязательного медицинского страхования;	Выполнено Не выполнено

прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям		
<b>Условия выполнения заданий</b>		
<p>Время выполнения задания-60 мин.  Требования охраны труда: инструктаж по технике безопасности перед экзаменом.  Оборудование:  -калькулятор;ручка;  -комплект бланков унифицированных первичных документов(ПП);  -папки учебной практики с образцами заполнения платёжных поручений;  -комплект учебно-методической документации;  -задания и метод. рекомендации по выполнению контрольных работ для заочного отделения.</p> <p><b>Литература для экзаменуемого:</b> Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, с учетом ранее внесенных изменений, в редакции 29 июля 2018г), Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н «План счетов бухгалтерского учета финансово –хозяйственной деятельности организаций», Федеральный «Об обязательном страховании на временной и в связи с » от 29.12.2006 N 255- Федеральный «О внесении из в части и вторую, кодекса Р. Ф. в с передачей органам по администрированию взносов на пенсионное, и медицинское » от 03.07.2016 N 250-  <b>Дополнительная литература для экзаменатора:</b> Практикум: учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Рн/Д: Феникс, 2016. – 398 с. -учебно-практическое пособие</p>		

## ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

Количество вариантов задания для экзаменуемого– 6 вариантов по 4 задания

Максимальное время выполнения задания - 1акад. час.

ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА		
<b>Билет №2</b>		
<p>Задание(<i>практическое</i>)№ Отрадите в бухгалтерском учёте организации следующие хозяйственные операции (задание выполнить в таблице).</p> <p>Задание(<i>практическое</i>)№ 2 Определите сумму налоговых обязательств по транспортному налогу. Отрадите операции по начислению и перечислению авансового платежа в бюджет на счетах бухгалтерского учета. Укажите даты начисления и перечисления авансового платежа.</p> <p>Задание(<i>практическое</i>)№ 3 Определите сумму налоговых обязательств за январь по НДС/Л Уплата налога производится ежемесячно не позднее дня выдачи заработной платы.</p> <p>Задание(<i>практическое</i>) № Определите сумму страховых взносов в пенсионный фонд РФ. Отрадите операции по начислению и перечислению страховых взносов в ПФР на счетах бухгалтерского учета. Укажите даты начисления и перечисления взносов</p>		
Результаты освоения	Критерии оценки результата	Отметка о выполнении
<p>Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их</p> <p>прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их</p>	<p>правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в соответствии с установленными правилами; выбор кодов бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;соблюдение особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации; Пенсионный фонд РФ, Фонды обязательного медицинского страхования;</p>	<p>Выполнено Не выполнено</p>

прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям		
<b>Условия выполнения заданий</b>		
<p>Время выполнения задания-60 мин.          Требования охраны труда: инструктаж по технике безопасности перед экзаменом.          Оборудование:          -калькулятор; ручка;          -комплект бланков унифицированных первичных документов(ПП);          -папки учебной практики с образцами заполнения платёжных поручений;          -комплект учебно-методической документации;          -задания и методические рекомендации по выполнению контрольных работ для заочного отделения.</p> <p><b>Литература для экзаменуемого:</b> Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, с учетом ранее внесенных изменений, в редакции 29 июля 2018г), Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н «План счетов бухгалтерского учета финансово –хозяйственной деятельности организаций», Федеральный «Об обязательном страховании на временной и в связи с » от 29.12.2006 N 255- Федеральный «О внесении из в части и вторую, кодекса Р. Ф. в с передачей органам по администрированию взносов на пенсионное, и медицинское » от 03.07.2016 N 250-</p> <p><b>Дополнительная литература для экзаменатора:</b> Практикум: учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Рн/Д: Феникс, 2016. – 398 с. -учебно-практическое пособие</p>		

**ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА**

Количество вариантов задания для экзаменуемого– 6 вариантов по 4 задания  
 Максимальное время выполнения задания - 1акад. час.

<b>ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА</b>		
<b>Билет №3</b>		
<p>Задание(<i>практическое</i>)№ 1 Отрадите в бухгалтерском учёте организации следующие хозяйственные операции (задание выполнить в таблице).</p> <p>Задание(<i>практическое</i>)№ 2 Определите сумму налоговых обязательств по земельному налогу. Отрадите операции по начислению и перечислению авансового платежа вбюджет на счетах бухгалтерского учета. Укажите даты начисления и перечисления авансового платежа.</p> <p>Задание(<i>практическое</i>) № 3 Исчислить социально налоговый вычет.</p> <p>Задание(<i>практическое</i>) № 4 Определите сумму страховых взносов в фонд обязательного медицинского страхования .Отрадите операции по начислению и перечислению страховых взносов в ФФОМС на счетах бухгалтерского учета. Укажите даты начисления и перечисления взносов.</p>		
<b>Результаты освоения</b>	<b>Критерии оценки результата</b>	<b>Отметка о выполнении</b>
<p>Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их</p>	<p>правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в соответствии с установленными правилами; выбор кодов бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;соблюдение особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации; Пенсионный фонд РФ, Фонды обязательного медицинского страхования;</p>	<p>Выполнено Не выполнено</p>

прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям		
<b>Условия выполнения заданий</b>		
<p>Время выполнения задания-60 мин.  Требования охраны труда: инструктаж по технике безопасности перед экзаменом.  Оборудование:  -калькулятор; ручка;  -комплект бланков унифицированных первичных документов(ПП);  -папки учебной практики с образцами заполнения платёжных поручений;  -комплект учебно-методической документации;  -задания и методические рекомендации по выполнению контрольных работ для заочного отделения.</p> <p><b>Литература для экзаменуемого:</b> Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, с учетом ранее внесенных изменений, в редакции 29 июля 2018г), Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н «План счетов бухгалтерского учета финансово –хозяйственной деятельности организаций», Федеральный «Об обязательном страховании на временной и в связи с » от 29.12.2006 N 255- Федеральный «О внесении из в части и вторую, кодекса Р. Ф. в с передачей органам по администрированию взносов на пенсионное, и медицинское » от 03.07.2016 N 250-</p> <p><b>Дополнительная литература для экзаменатора:</b> Практикум: учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Рн/Д: Феникс, 2016. – 398 с. -учебно-практическое пособие</p>		

#### ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

Количество вариантов задания для экзаменуемого– 6 вариантов по 4 задания

Максимальное время выполнения задания - 1акад. час.

<b>ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА</b>		
<b>Билет №4</b>		
<p>Задание(<i>практическое</i>)№ 1 Отрадите в бухгалтерском учёте организации следующие хозяйственные операции (задание выполнить в таблице).</p> <p>Задание(<i>практическое</i>)№ 2 Определите сумму налоговых обязательств или возмещения из бюджета по НДС. Отрадите операции по начислению и перечислению НДС в бюджет на счетах бухгалтерского учета. Укажите даты начисления и перечисления налога.</p> <p>Задание(<i>практическое</i>)№ 3 Исчислить НДФЛ за налоговый период из заработной платы</p> <p>Задание(<i>практическое</i>) № Определите сумму страховых взносов в фонд социального страхования. Отрадите операции по начислению и перечислению страховых взносов в ФСС на счетах бухгалтерского учета. Укажите даты начисления и перечисления взносов.</p>		
<b>Результаты освоения</b>	<b>Критерии оценки результата</b>	<b>Отметка о выполнении</b>
<p>Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их</p> <p>прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные</p>	<p>правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в соответствии с установленными правилами; выбор кодов бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;соблюдение особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации; Пенсионный фонд РФ, Фонды обязательного</p>	<p>Выполнено Не выполнено</p>

фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	медицинского страхования;	
<b>Условия выполнения заданий</b>		
<p>Время выполнения задания-60 мин.          Требования охраны труда: инструктаж по технике безопасности перед экзаменом.          Оборудование:          -калькулятор; ручка;          -комплект бланков унифицированных первичных документов(ПП);          -папки учебной практики с образцами заполнения платёжных поручений;          -комплект учебно-методической документации;          -задания и методические рекомендации по выполнению контрольных работ для заочного отделения.</p> <p><b>Литература для экзаменуемого:</b> Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, с учетом ранее внесенных изменений, в редакции 29 июля 2018г), Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н «План счетов бухгалтерского учета финансово –хозяйственной деятельности организаций», Федеральный «Об обязательном страховании на временной и в связи с » от 29.12.2006 N 255- Федеральный «О внесении из в части и вторую, кодекса Р. Ф. в с передачей органам по администрированию взносов на пенсионное, и медицинское » от 03.07.2016 N 250-</p> <p><b>Дополнительная литература для экзаменатора:</b> Практикум: учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Рн/Д: Феникс, 2016. – 398 с. -учебно-практическое пособие</p>		

## ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

Количество вариантов задания для экзаменуемого– 6 вариантов по 4 задания  
 Максимальное время выполнения задания - 1акад. час.

<b>ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА</b>		
<b>Билет №5</b>		
<p>Задание(<i>практическое</i>)№ 1 Отрадите в бухгалтерском учёте организации следующие хозяйственные операции (задание выполнить в таблице)</p> <p>Задание(<i>практическое</i>)№ 2 Определить налог для предприятия по оказанию бытовых услуг</p> <p>Задание(<i>практическое</i>)№ 3 Определить доход работника и сумму удержанного налога за период с января по июнь.</p> <p>Задание(<i>практическое</i>) №4 Определите сумму страховых взносов в пенсионный фонд РФ. Отрадите операции по начислению и перечислению страховых взносов в пенсионный фонд на счетах бухгалтерского учета. Укажите даты начисления и перечисления взносов.</p>		
<b>Результаты освоения</b>	<b>Критерии оценки результата</b>	<b>Отметка о выполнении</b>
Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные	правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в соответствии с установленными правилами; выбор кодов бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;соблюдение особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации; Пенсионный фонд РФ, Фонды обязательного	Выполнено Не выполнено

фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	медицинского страхования;	
<b>Условия выполнения заданий</b>		
<p>Время выполнения задания-60 мин.          Требования охраны труда: инструктаж по технике безопасности перед экзаменом.          Оборудование:          -калькулятор; ручка;          -комплект бланков унифицированных первичных документов(ПП);          -папки учебной практики с образцами заполнения платёжных поручений;          -комплект учебно-методической документации;          -задания и методические рекомендации по выполнению контрольных работ для заочного отделения.</p> <p><b>Литература для экзаменуемого:</b> Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, с учетом ранее внесенных изменений, в редакции 29 июля 2018г), Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н «План счетов бухгалтерского учета финансово –хозяйственной деятельности организаций», Федеральный «Об обязательном страховании на временной и в связи с » от 29.12.2006 N 255- Федеральный «О внесении из в части и вторую, кодекса Р. Ф. в с передачей органам по администрированию взносов на пенсионное, и медицинское » от 03.07.2016 N 250-</p> <p><b>Дополнительная литература для экзаменатора:</b> Практикум: учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Рн/Д: Феникс, 2016. – 398 с. -учебно-практическое пособие</p>		

## ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

Количество вариантов задания для экзаменуемого– 6 вариантов по 4 задания

Максимальное время выполнения задания - 1акад. час.

ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА		
<b>Билет №6</b>		
<p>Задание(практическое)№1 Отрадите в бухгалтерском учёте организации следующие хозяйственные операции (задание выполнить в таблице).</p> <p>Задание(практическое)№ 2 Определить величину единого налога в окончательный расчет</p> <p>Задание(практическое)№ 3 Исчислить НДФЛ и написать бухгалтерские проводки.</p> <p>Задание(практическое) №4 Определите сумму страховых взносов в фонд обязательного медицинского страхования. Отрадите операции по начислению и перечислению страховых взносов в ФФОМС на счетах бухгалтерского учета. Укажите даты начисления и перечисления взносов.</p>		
Результаты освоения	Критерии оценки результата	Отметка о выполнении
Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их	правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в соответствии с установленными правилами; выбор кодов бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;соблюдение особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации; Пенсионный фонд РФ, Фонды обязательного медицинского страхования;	Выполнено Не выполнено



прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям		
<b>Условия выполнения заданий</b>		
<p>Время выполнения задания-60 мин.  Требования охраны труда: инструктаж по технике безопасности перед экзаменом.  Оборудование:  -калькулятор; ручка;  -комплект бланков унифицированных первичных документов(ПП);  -папки учебной практики с образцами заполнения платёжных поручений;  -комплект учебно-методической документации;  -задания и методические рекомендации по выполнению контрольных работ для заочного отделения.</p> <p><b>Литература для экзаменуемого:</b> Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, с учетом ранее внесенных изменений, в редакции 29 июля 2018г), Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н «План счетов бухгалтерского учета финансово –хозяйственной деятельности организаций», Федеральный «Об обязательном страховании на временной и в связи с » от 29.12.2006 N 255- Федеральный «О внесении из в части и вторую, кодекса Р. Ф. в с передачей органам по администрированию взносов на пенсионное, и медицинское » от 03.07.2016 N 250-</p> <p><b>Дополнительная литература для экзаменатора:</b> Практикум: учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Рн/Д: Феникс, 2016. – 398 с. -учебно-практическое пособие</p>		

#### 4 Перечень необходимого информационного обеспечения для подготовки к экзамену по профессиональному модулю

№	Автор	Название	Издательство	Гриф издания	Год издания	Количество в библиотеке	Наличие на электронных носителях	электронные учебные пособия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>4.2.1 Основная литература</b>								
4.2.1.1	Н.А. Миславская, С.Н. Поленова	Бухгалтерский учет	Издательско-торговая корпорация «Дашком и К»	-	2018	-	<a href="http://znaniu.m.com/">http://znaniu.m.com/</a> <a href="http://bookread2.php?book=">bookread2.php?book=</a>	-

							430615	
4.2.1.2	В.Г. Гетьман	Бухгалтерский учет:	Инфра-М	-	2017	-	<a href="http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=535748">http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=535748</a>	-
4.2.1.3	Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова.	Налоги и налогообложение	Форум-Инфра-М	-	2019	-	<a href="http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=982634">http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=982634</a>	-
4.2.1.4	В.Р. Захарьин.	Налоги и налогообложение	Форум-Инфра-М	-	2017	-	<a href="http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=792186">http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=792186</a>	-
4.2.1.5	А.В. Аронов, В.А. Кашин	Налоги и налогообложение	Магистр		2015		<a href="http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=514617">http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=514617</a>	
4.2.2 Дополнительная литература								
4.2.2.1	Н.П. Кондраков	Бухгалтерский учет(финансовый и управленческий)	ИНФРА-М	-	2018	-	<a href="http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=">http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=</a>	-

							96617 4	
4.2.2.2	Л.М. Бурмистрова	Бухгалтерский учет	ФОРУ М ИНФРА -М	-	2014	-	<a href="http://znaniu.com/bookread2.php?book=412023">http://znaniu.com/bookread2.php?book=412023</a>	-
4.2.2.3	В.В.Карпова	Бухгалтерский учет	НИЦ ИНФРА -М	-	2015	-	<a href="http://znaniu.com/bookread2.php?book=446905">http://znaniu.com/bookread2.php?book=446905</a>	-
4.2.2.4	В.Р. Захарьин.	Налоги и налогообложе ние	Инфра- М		2018	-	<a href="http://znaniu.com/bookread2.php?book=950868">http://znaniu.com/bookread2.php?book=950868</a>	-
4.2.2.5	М.Я.Погорело ва	Налоги и налогообложе ние	Инфра- М		2015	-	<a href="http://znaniu.com/bookread2.php?book=492550">http://znaniu.com/bookread2.php?book=492550</a>	-
4.2.2.6	Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова.	Налоги и налогообложе ние	Инфра- М		2017	-	<a href="http://znaniu.com/bookread2.php?book=774269">http://znaniu.com/bookread2.php?book=774269</a>	-
4.2.3 Периодические издания								

4.2.3.1	–	-	–	–	–	–	–	–
4.2.4 Практические (семинарские) и (или) лабораторные занятия								
4.2.4.1	-	-	-	-	-	-	–	–
4.2.1.1	-	-	-	-	-	-	–	–
4.2.4.2	-	-	-	-	-	–	–	–
4.2.4.3	-	-	-	–	-	-	–	–
4.2.4.4.	-	-	–	–	-	-	-	–
4.2.5 Курсовая работа (проект)								
–	–	–	–	–	–	–	–	–
4.2.6 Контрольные работы								
4.2.6.1	-	-	-	-	-	–	–	–
4.2.6.2	-	-	-	-	-	–	–	–
4.2.6.3	-	-	–	–	-	-	-	–
4.2.7 Программно-информационное обеспечение								
4.2.7.1	–	Налоги и налогообложе ние	–	–	–	–	–	<a href="http://www.consultant.ru">http:// www.co nsultant. ru</a> Справоч ная правова я система «Консул ьтантПл юс
4.2.7.2	–	Бухгалтерский учет	–	–	–	–	–	1С <a href="http://www.buh.ru/">http:// www.bu h.ru/</a>
4.2.7.3	–	Бухгалтерский учет	–	–	–	–	–	Гарант <a href="http://www.garant.ru">www.ga rant.ru</a>

Платежное поручение на перечисление налогов образца 2014 года

				0401060
Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.		01
				(101)

<b>ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №</b>					
		Дата		Вид платежа	

Сумма прописью					
ИНН	КПП		Сумма		
			Сч. №		
Платательщик			БИК		
			Сч. №		
Банк плательщика			БИК		
			Сч. №		
Банк получателя			Сч. №		
ИНН	КПП		Сч. №		
			Вид оп. (18)	Срок плат. (19)	
			Наз. пл.(20)	Очер.плат. (21)	
Получатель			Код (22) УИН	Рез. Поле (23)	
(104)	(105)	(106)	(107)	(108)	(109) (110)
(24)					
Назначение платежа					

Подписи

Отметки банка

М.П.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



## АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ ПО ПРАКТИКЕ

\_\_\_\_\_  
ФИО

обучающейся(аяся) на \_\_\_\_\_ курсе ПИ (филиала) ДГТУ в г. Таганроге по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) успешно прошел (ла) производственную практику по профессиональному модулю ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с «\_\_» марта 201 г. по «\_\_» марта 201 г.

В результате прохождения практики были освоены следующие профессиональные компетенции по профессиональному модулю ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

<i>код</i>	<i>Наименование профессиональных компетенций</i>	<i>оценка</i>
ПК 2.4	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.	
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	

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Подпись руководителя  
практики от организации:

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

М.П.

Подпись руководителя  
практики от института:

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Л.А. Горячева  
(Ф.И.О.)

**ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА**  
На обучающегося (уюся) ПИ (филиала) ДГТУ в г. Таганроге

(ФИО студента)

**Курс** \_\_\_\_\_ **Группа** \_\_\_\_\_  
**Специальность** 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
Обучающийся(аяся) \_\_\_\_\_ за время прохождения практики по  
(Ф.И.О.)

профилю специальности в \_\_\_\_\_  
(наименование организации)

фактически отработал(а) с «\_\_» марта 201 г. по «\_\_» марта 201 г.  
и выполнял(а) работы согласно плана практики:

перечислить виды работ

В результате прохождения практики были освоены следующие общие компетенции:

ОК 1	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес
ОК 2	Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество
ОК 3	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность
ОК 4	Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития
ОК 5	Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий;
ОК 6	Работать в коллективе и команде, обеспечивая ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями
ОК 7	Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий;
ОК 8	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации
ОК 9	Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

2. Качество выполнения работ \_\_\_\_\_  
(удовлетворительное, хорошее, отличное)

3. Трудовая дисциплина \_\_\_\_\_  
(удовлетворительная, хорошая)

4. Обучающийся (аяся) \_\_\_\_\_

Соответствует квалификации « \_\_\_\_\_ »  
(бухгалтера)

Руководитель практики от организации \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.



## СПРАВОЧНИК СЧЕТОВ

План счетов 2001г

Лист 1

Счет субсчет	Наименование	Атрибуты	Аналитика
<i>Б а л а н с о в ы е с ч е т а</i>			
01	Основные средства	Активный	
01.01	Основные средства в наличии (амортизируемые)	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства 3. Признаки собственности ОС 4. Признаки использования ОС Ведется учет по подразделению
01.02	Капитальные вложения в арендованные ОС	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
01.03	Введенные в экспл, док-ты переданы на госрегистрацию	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
01.07	Земельные участки	Активный	1. Основные средства
01.08	Объекты природопользован.	Активный	1. Основные средства
01.09	Выбытие ОС	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства 3. Причина выбытия ОС, дох влож
02	Амортизация основных средств	Пассивный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
02.01	Амортизация ОС	Пассивный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
02.02	Амортизация капвложений в арендованные ОС	Пассивный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
02.05	Амортизация доходных вложений	Пассивный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
03	Доходные вложения и материальные ценности	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
03.01	Доходные вложения	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства 3. Организации 4. Признаки собственности ОС
03.09	Выбытие доходных вложений	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства 3. Причина выбытия ОС, дох влож
04	Нематериальные активы	Активный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы	Активный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы
04.02	Расходы на НИОКР для произв и управл нужд	Активный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы
04.09	Выбытие нематериальных активов	Активный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы 3. Причина выбытия ОС, дох влож
05	Амортизация нематериальных активов	Пассивный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы
07	Оборудование к установке	Активный	1. Группы МЦ
08	Вложения во внеоборотные активы	Активный	
08.01	Приобретение земельных участков	Активный	1. Объект сбора затрат
08.02	Приобретение объектов природопользования	Активный	1. Объект сбора затрат

Счет субсчет	Наименование	Атрибуты	Аналитика
08.03	Строительство объектов основных средств	Активный	1. Объекты строительства 2. Статьи затрат объектов строительства 3. Договоры
08.04	Приобретение объектов основных средств	Активный	1. Объект сбора затрат
08.05	Приобретение нематериальных активов	Активный	1. Объект сбора затрат
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	Активный	1. Объект сбора затрат
08.07	Приобретение взрослых животных	Активный	1. Объект сбора затрат
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологич. работ	Активный	1. Заказ НИОКР 2. Виды работ 3. Договоры
09	Отложенные налоговые активы	Активный	
10	Материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.01	Сырье и материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.03	Топливо	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.04	Тара и тарные материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.05	Запасные части	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.06	Прочие материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.08	Строительные материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.99	Материалы в пути	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
11	Животные на выращивании и откорме	Активный	



Счет субсчет	Наименование	Атрибуты	Аналитика
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Пассивный Временный	1. Группы МЦ
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	Активный Временный	1. Группы МЦ
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	Активный	1. Группы МЦ
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Активный	
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-произв. запасам	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации
19.04	НДС по работам услугам для капит строительства	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации 3. Объекты строительства
19.05	НДС по СМР для собственного потребления	Активный	1. Счета-фактуры 2. Объекты строительства
19.06	НДС по товарам, работам, услугам для собственных нужд	Активный	1. Счета-фактуры
19.07	НДС налогового агента	Активный	1. Счета-фактуры
19.08	НДС таможене	Активный	1. Счета-фактуры
20	Основное производство	Активный	1. Виды деятельности 2. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
21	Полуфабрикаты собственного производства	Активный	Ведется учет по подразделению
23	Вспомогательные производства	Активный	1. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
25	Общепроизводственные расходы	Активно-пассивный Временный	1. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
26	Общехозяйственные расходы	Активно-пассивный Временный	1. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
28	Брак в производстве	Активно-пассивный Временный	Ведется учет по подразделению
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Активный	1. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Активный	
41	Товары	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
41.01	Товары на складах	Активный	1. Группы МЦ
41.02	Товары в розничной	Активный	1. Группы МЦ

Счет субсчет	Наименование	Атрибуты	Аналитика
41.03	Тара под товаром и порожня	Активный	1. Группы МЦ
41.04	Покупные изделия	Активный	1. Группы МЦ
42	Торговая наценка	Пассивный	
43	Готовая продукция	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
44	Расходы на продажу	Активный	1. Статьи расходов/доходов
45	Товары отгруженные	Активный	1. Группы МЦ
45.01	Товары отгруженные	Активный	1. Группы МЦ
45.02	Переданные на комиссию	Активный	1. Группы МЦ
45.03	Товары, отгруженные на экспорт в пути	Активный	1. Группы МЦ
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	Активно-пассивный Временный	1. Группы услуг
50	Касса	Активный	
50.01	Касса организации	Активный	
50.02	Операционная касса	Активный Касса	
50.03	Денежные документы	Активный Касса	
51	Расчетные счета	Активный Расчетный	
52	Валютные счета	Активный Валютный	
55	Специальные счета в банках	Активный	
55.01	Аккредитивы	Активный	
55.02	Чековые книжки	Активный	
55.03	Депозитные счета	Активный	1. Краткосрочное и долгосрочные
57	Переводы в пути	Активный	
58	Финансовые вложения	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.01	Паи и акции	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.02	Долговые ценные бумаги	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.03	Предоставленные займы	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.04	Вклады по договору простого товарищества	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.05	Прочие финансовые вложения	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	Активный	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов



Счет субсчет	Наименование	Атрибуты	Аналитика
60.01	Расчеты по авансам выданным поставщикам и подрядчикам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
60.02	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
60.03	векселя выданные	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам, полученным от продаж	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.02	Расчеты с покупателями и заказчиками по продажам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.03	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам по прочим доходам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.04	Расчеты с покупателями и заказчиками по прочим доходам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.05	Векселя полученные	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
63	Резервы по сомнительным долгам	Активный	1. Организации 2. Документы-основания
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Активный	1. Организации 2. Договоры
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Активный	1. Организации 2. Договоры
68	Расчеты по налогам и сборам	Активно-пассивный	
68.01	Налог на доходы физических лиц	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Ставки налогов и взносов
68.02	НДС	Активно-пассивный	1. Виды операций по начислению и вычетам НДС
68.03	Налог на имущество	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет
68.04	Налог на прибыль	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Ставки налогов и взносов
68.05	Транспортный налог	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет
68.06	Акцизы	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет
68.07	Прочие налоги и сборы	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Виды налогов и сборов
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.011	Расчеты по социальному страхованию ФСС	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.012	Расчеты с ФСС по травматизму и проф.забол	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.021	Расчеты в ПФ ФБ	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.022	Расчеты по пенсионному обеспечению - страховая часть	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Ставки налогов и взносов





Счет субсчет	Наименование	Атрибуты	Аналитика
69.023	Расчеты по пенсионному обеспечению - накопительная часть	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.031	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию ФФОМС	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.032	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию ТФОМС	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
70	Расчет с персоналом по оплате труда	Пассивный Расчеты с персоналом по	1. Сотрудники предприятия
71	Расчеты с подотчетными лицами	Пассивный Расчеты с подотчетными	1. Сотрудники предприятия Ведется учет по подразделению
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Активный	1. Сотрудники предприятия
73.01	Расчеты по предоставленным займам	Активный	1. Сотрудники предприятия
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	Активный	1. Сотрудники предприятия
75	Работа с учредителями	Пассивный	1. Акционеры
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный)	Пассивный	1. Акционеры
75.02	Расчеты по выплате доходов	Пассивный	1. Акционеры
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Активно-пассивный	
76.01	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
76.02	Расчеты по претензиям	Активный	1. Организации 2. Документы-основания
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	Активный	1. Организации
76.04	Расчеты по депонированным суммам	Пассивный	1. Сотрудники предприятия
76.05	НДС с авансов полученных	Активно-пассивный	1. Организации
76.06	НДС вычет аванса уплаченного продавцу (от СФ на аванс)	Активно-пассивный	1. Организации
76.09	НДС по неподтвержденному экспорту	Активно-пассивный	
76.10	Прочие расчеты по прочим операциям	Активно-пассивный	1. Организации
77	Отложенные налоговые обязательства	Пассивный	
79	Внутрихозяйственные расчеты	Активно-пассивный Временный	
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	Активно-пассивный	Ведется учет по подразделению
79.02	Расчеты по текущим операциям	Активно-пассивный	Ведется учет по подразделению

Счет субсчет	Наименование	Атрибуты	Аналитика
80	Уставный капитал	Пассивный	
81	Собственные акции (доли)	Пассивный	
82	Резервный капитал	Пассивный	
83	Добавочный капитал	Пассивный	
83.01	Переоценка ОС	Пассивный	1. Основные средства
83.02	Прочие источники изменения добавочного капитала	Пассивный	
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Активно-пассивный	
86	Целевое финансирование	Пассивный	
90	Продажи	Активно-пассивный Временный	1. Виды деятельности
90.01	Выручка	Пассивный	1. Виды деятельности
90.02	Себестоимость	Активный	1. Виды деятельности
90.03	НДС	Активный	1. Виды деятельности
90.04	Акцизы	Активный	1. Виды деятельности
90.09	Прибыль/убыток от продаж	Активно-пассивный	1. Виды деятельности
91	Прочие доходы и расходы	Активно-пассивный Временный	
91.01	Прочие доходы	Пассивный	1. Виды прочих доходов
91.02	Прочие расходы	Активный	1. Виды прочих расходов
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	Активно-пассивный	
94	Недостача и потери от порчи ценностей	Активно-пассивный	
96	Резервы предстоящих расходов	Пассивный	1. Резервы
97	Расходы будущих периодов	Активный	1. Виды расходов будущих периодов
98	Доходы будущих периодов	Пассивный	
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Пассивный	1. Виды Доходов будущих периодов 2. Организации 3. Договоры
98.02	Безвозмездные поступления МПЗ	Пассивный	1. Материальные ценности
98.03	Безвозмездное получение ОС	Пассивный	1. Основные средства
98.04	Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы	Пассивный	1. Сотрудники предприятия
98.05	Разн. между сумм., подлеж. взыск. с виновных лиц, и баланс. ст-ю по недостач. ценн.	Пассивный	1. Сотрудники предприятия
98.06	Безвозмездное получение НМА	Пассивный	1. Нематериальные активы
99	Прибыли и убытки	Активно-пассивный	
99.01	Сальдо от обычных видов деятельности	Активно-пассивный	1. Виды деятельности
99.02	Сальдо прочих доходов и расходов	Активно-пассивный	
99.03	Пени, штрафы по налогам	Активно-пассивный	1. Виды налогов и сборов
99.04	Постоянные налоговые обязательства (активы)	Активно-пассивный	

Счет субсчет	Наименование	Атрибуты	Аналитика
99.09	Сальдо отчетного года (прибыль/убыток)	Активно-пассивный	

## З а б а л а н с о в ы е с ч е т а

001	Арендованные основные средства	Активный	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Активный	
003	Материалы, принятые в переработку	Активный	
004	Товары, принятые на комиссию	Активный	
005	Оборудование, принятое для монтажа	Активный	
006	Бланки сторогой отчетности	Активный	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Активный	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Активный	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Активный	
010	Износ основных средств	Пассивный	
011	Основные средства, сданные в аренду	Активный	
012	Специальная оснастка, СФО, переданные в эксплуатацию	Активный	

## ГЛОССАРИЙ

**Налог (Tax)** – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства.

**Сборы (Duties)** - обязательные взносы, взимаемые с организаций и физических лиц, уплата которых является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий, например, предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

**Налоговая система (Tax system)** - совокупность налогов, построенных на основании чётко сформулированных принципов, правил и процедур их установления, введения в действие, контроля за своевременностью и полнотой уплаты и ответственности за их неуплату.

**Налоговая политика (Tax policy)** - совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства.

**Реальная (эффективная) ставка налогообложения (Effective rate of tax)** – отношение общей величины налога, взимаемого у налогоплательщика, к его доходу.

**Налоговое бремя (Tax burden)** – общая величина взимаемых у налогоплательщиков налогов. Зависимость между усилением налогового бремени и суммой поступающих в бюджет налогов вывел профессор А. Лаффер, построивший параболическую кривую, получившую в дальнейшем название «Кривая Лаффера». По мнению А.Лаффера, изъятие у налогоплательщика до 30 – 40 % дохода является тем пределом, за которым начинается процесс сокращения сбережений и тем самым инвестиций в экономику.

**Налоговое планирование (Planning, tax)** – деятельность, направленная на прогнозирование налоговых последствий, оценку вероятности их влияния на степень доходности бизнеса и поиск соответствующей модели бизнеса.

**Прямые налоги (Direct taxes)** - налоги на доходы и имущество: подоходный налог и корпорационный налог; на социальное страхование и на фонд заработной платы и рабочую силу (так называемые социальные налоги, социальные взносы); поимущественные налоги, в том числе налоги на собственность, включая землю и другую недвижимость. Они взимаются с конкретного физического или юридического лица.

**Косвенные налоги (Indirect taxes)** - налоги на товары и услуги: налог на добавленную стоимость; налог с продаж; акцизные сборы; налог на наследство; на сделки с недвижимым

имуществом и ценными бумагами и другие. Они частично или полностью переносятся на цену продукта или услуги.

**Подходный налог с физических лиц (*Personal income tax or Individual income tax*)** – прямой прогрессивный налог, основной источник поступлений в бюджет в большинстве развитых стран, составляет в структуре его прибылей около 30% (в Германии – до 40%). Граждане облагаются обычно по прогрессивной шкале (обычно 3-5 ставок) от 10 до 50% дохода. Однако существует целый ряд льгот (семейное положение, возраст, сфера деятельности и т.п.), основная из которых – необлагаемый минимум, который составляет значительную сумму: в США – более 4 000\$, в Германии – 5616 евро в год. В Англии доход облагается в зависимости от его происхождения по так называемым шедулам (доходы от бизнеса, ценных бумаг, пенсий, от имущества и т.п.). В России аналогичный налог – налог на доходы физических лиц (*Personalincometax*).

**Резидент налоговый (*Resident, fiscal*)** – физическое лицо, пребывающее в стране более 6 месяцев, и подлежащее вследствие этого подоходному налогообложению от всех источников. Под нерезидентом понимается лицо, имеющее пребывание в стране менее 6 месяцев и несущее ограниченную налоговую ответственность: налогообложению подлежат только доходы от источников в данной стране.

**Корпорационный налог (*Corporate income tax*)** - подходный налог с юридических лиц является прямым налогом и взимается с прибыли компаний. Налоговая база корпорационного налога - это доход (прибыль) корпораций, рассчитанный в соответствии с установленным порядком.

В России аналогичный налог - налог на прибыль организаций (*Profitstax*).

**Двойное налогообложение (экономическое) (*Double taxation, economic*)** – ситуация, когда дивиденды акционерам выплачиваются из прибыли компании, оставшейся после уплаты корпорационного налога, а у акционеров полученные дивиденды, в свою очередь, включаются в облагаемый корпорационным или личным налогом доход.

**Налоги социального страхования (*Social security taxes*)** – налоги, уплачиваемые работодателями, которые включаются ими в издержки производства. Налоговая база – заработная плата работников. В России аналогичные платежи - отчисления в фонды социального страхования (*Socialsecuritycontributions*).

**Налог с оборота (*Turnover tax*)** - многоступенчатый налог на потребление, налоговой базой налога с оборота является стоимость товаров на каждой стадии их движения. В настоящее время повсеместно заменен НДС.

**Налог на добавленную стоимость, НДС (*Valueaddedtax, VAT*)** - многоступенчатый налог на потребление. Многоступенчатость означает налогообложение товаров при каждом переходе

права собственности на товар. В отличие от налога с оборота налогооблагаемой базой НДС является часть стоимости товаров, которая появляется на очередной стадии прохождения товара. Таким образом, НДС является налогом с части стоимости реализованной продукции (работ, услуг), добавленной на каждой стадии производства и обращения. НДС является основным универсальным налогом на потребление в 42 государствах, в том числе во всех странах - членах ЕС.

**Акцизы (Excise duties)** - косвенные налоги, устанавливаемые на единицу товара и включаемые в его цену. Акциз является одним из видов налогов на потребление и, как все они, носит инфляционный характер. Однако бремя акцизов для потребителя может быть меньше, чем при налогообложении НДС и налогом с продаж, так как акциз является налогом на отдельные виды товаров, к которым традиционно относятся алкогольные напитки, табачные изделия, отдельные виды топлива, транспорта, некоторые предметы роскоши и деликатесов, а также (в некоторых странах) минеральное сырье.

**Налог на недвижимость (Real property tax)** - в зарубежных странах облагает земельные участки и строения. Ставки налога невысоки и составляют обычно 1—3% от стоимости такого имущества. В некоторых странах существует также налог на состояния (Netwealthtax), которым облагаются лишь крупные состояния, поскольку для этого налога предусмотрен высокий необлагаемый минимум. В состав облагаемого имущества включаются, кроме земельных участков и строений, пакеты акций компаний, активы и товарные запасы индивидуальных предпринимателей, задолженность со стороны третьих лиц и т. д. Ставки налога составляют 1—2%. В России – имущественные налоги - налог на имущество (Propertytax), земельный налог (Landtax).

**Налогоплательщик (субъект налогообложения) (tax subject)** – это лицо (юридическое или физическое), на которое, по закону, возложена обязанность уплачивать налог.

**Объект налогообложения (tax object)** – это предмет, подлежащий налогообложению. В этом качестве выступают различные виды выгод (доход, добавленная стоимость, цена реализованных товаров, работ и услуг), сделки по купле–продаже товаров, работ и услуг, различные формы накопленного богатства или имущества.

**Инвестиционный налоговый кредит (Investment taxcredit)** - рассрочка уплаты налога, предоставляемая налогоплательщику при проведении НИОКР, техническом перевооружении, осуществлении внедренческой и инновационной деятельности. Оформляется соответствующим договором, одновременно с налогоплательщиком заключается договор залога или поручительства.

**Налоговая санкция, штраф (Penalties)** – мера ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных налоговым законодательством.

**Упрощенная система налогообложения (Simplified taxation)** – в России - специальный налоговый режим для малого бизнеса, предусматривающий замену уплаты налога на прибыль, налога на имущество организаций уплатой единого налога. Лица, применяющие упрощенную систему налогообложения, также не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, уплачиваемого на таможне. Переход к упрощенной системе или возврат к общей системе налогообложения осуществляется добровольно в порядке, определенном налоговым кодексом.

**Кассовый метод (Cash basis method)** – метод определения даты исчисления налога, когда доходы признаются по мере поступления денежных средств на счет или в кассу, а расходы признаются только после фактической оплаты. Применяется при упрощенной системе налогообложения.

**Метод начисления (Accrual basis method)** – метод определения даты исчисления налога, когда доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от поступления денежных средств (доходы от реализации - в день отгрузки). Расходы признаются независимо от времени фактической оплаты денежных средств. Применяется при исчислении корпорационного налога (налога на прибыль).

#### **Информация в сети Интернет о налогах:**

<http://www.onalogah.ru/main/index.phtml> - Документы по налогообложению. Официальные разъяснения Минфина России

<http://www.nalog.ru> - Федеральная налоговая служба

<http://www.rnk.ru/rnk/index.phtml> - Журнал «Российский налоговый курьер». Официальный публикатор ФНС

<http://www.buhnews.ru/> - Федеральное агентство финансовой информации (ФАФИ)

<http://www.berator.ru/about/> - Издательство «Бератор-Пресс»

<http://www.2z.ru/news.pl> - Журнал «Двойная запись»

<http://www.gazeta-unp.ru/unp.pl?page=news> – Газета «Учет. Налоги. Право»

<http://www.bankir.ru/news/newsline/taxpravo/> - BANKIR.RU. Налоговое право

<http://www.rg.ru/plus/nalogi> - Российская газета. Налоговая реформа

<http://www.nalogi.com.ru/index.html> - Сайт Российских Налогоплательщиков

<http://www.cnfp.ru/> - Группа компаний "Налоги и финансовое право"

<http://www.dist-cons.ru/modules/calculation/p101.html> - Дистанционный консалтинг. Налоговый учет