

Частное профессиональное образовательное учреждение  
«Магнитогорский колледж современного образования»

**ПРИНЯТ**  
методическим советом  
ЧПОУ «Магнитогорский колледж  
современного образования»

Протокол № 4 от 28.06 2023 г.

**СОГЛАСОВАНО:** 

Лопатина Юлия Владимировна,  
директор ИЦ Лопатина Ю.В.

  
« 28 » 06 2023 г.

**УТВЕРЖДАЮ:** 

Кузьмина С.А., директор ЧПОУ  
«Магнитогорский колледж  
современного образования»

« 23 » 08 2023 г.

**КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА  
ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ**

**ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными  
фондами**

программы подготовки специалистов среднего звена  
по специальности

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

Форма обучения – заочная

Разработчики:

1. Кравченко Анна Владимировна, зам. директора по УР

Эксперты (при наличии):

1. Колесникова Наталья Николаевна, преподаватель Многопрофильного колледжа, главный эксперт площадки Worldskills
2. Лопатина Юлия Владимировна, ИП Лопатина Ю.В.

Техническая экспертиза комплекта контрольно-оценочных средств профессионального модуля *ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами* пройдена.

Эксперт: Докукина Е.П., методист ЧПОУ «Магнитогорский колледж современного образования»

## Содержание

1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств.....	4
1.1. Область применения комплекта контрольно-оценочных средств.....	4
1.2. Система контроля и оценки освоения программы ПМ.....	11
2. Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности.....	14
2.1. Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности с использованием практических заданий.....	14
2.2. Промежуточная аттестация МДК 03.01.....	20
2.3. Контроль и оценка производственной практики.....	22
2.4. Контроль промежуточной аттестации (экзамен).....	27
3. Средства контроля приобретения практического опыта.....	48
4. Задания для оценки освоения умений и усвоения знаний.....	50
5. Рекомендуемая литература и иные источники.....	53

## I. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 1.1. Область применения

Комплект контрольно-оценочных средств предназначен для проверки результатов освоения профессионального модуля (далее ПМ) программы подготовки специалистов среднего звена (далее ППСЗ) по специальности *38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)* в части овладения видом профессиональной деятельности (ВПД): бухгалтер, специалист по налогообложению.

#### Комплект контрольно-оценочных средств позволяет оценивать:

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

Профессиональные и общие компетенции	Показатели оценки результата	Средства проверки (№№ заданий, место, время, условия их выполнения)
1	2	3
ПК. 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Анализ корреспонденции счетов по отражению в бухгалтерском учете начислений и перечислений налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Практические работы №1, №2, №3, №4, №5, №6, №7, №8, №9 Аттестационный лист по практическим работам, экзамен квалификационный.
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Оформление и контроль платежных документов по перечисления налогов и сборов в бюджет	Практические работы №10, №11 Аттестационный лист по практическим работам, экзамен квалификационный.
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	Анализ корреспонденции счетов по отражению в бухгалтерском учете начислений и перечислений страховых взносов во внебюджетные фонды	Практические работы №12, №13, №14, №15, №16 Аттестационный лист по практическим работам.
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Оформление и контроль платежных документов по перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды	Практические работы №17, №18 Аттестационный лист по практическим работам.
ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	Принимает решения в стандартных и нестандартных ситуациях и несет за них ответственность	Портфолио, аттестационный лист по практике по профилю специальности, экзамен квалификационный.

ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;	поиск необходимой информации, использование различных источников, включая электронные для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития Использование информационно-коммуникационных технологий в профессиональной деятельности.	Портфолио, аттестационный лист по практике по профилю специальности, экзамен квалификационный.
ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;	Организация самостоятельных занятий при изучении учебной дисциплины, планирование повышения личностного и профессионального уровня, использование полученных знаний на практике	Портфолио, аттестационный лист по практике по профилю специальности.
ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;	Применение навыков командной работы, развитие и дополнение идей других и своих собственных в решении профессиональных задач	Портфолио, аттестационный лист по практике по профилю специальности.
ОК 6. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;	-демонстрация понимания сущности и социальной значимости будущей профессии -проявление устойчивого интереса к будущей профессии	Портфолио, аттестационный лист по практике по профилю специальности.
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	-выбор, применение и обоснованность методов и способов решения профессиональных задач в области сбора, обработки и анализа статистических данных -демонстрация эффективности и качества выполнения профессиональных задач	Портфолио, аттестационный лист по практике по профилю специальности, экзамен квалификационный.

### ***1.1.2. Приобретение в ходе освоения профессионального модуля практического опыта***

<b>Иметь практический опыт</b>	<b>Виды работ на учебной и/ или производственной практике и требования к их выполнению</b>
<b>1</b>	<b>2</b>
ПО.1 Проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	<b>Виды работ:</b> - формирование системы налогообложения для конкретной организации; - расчет федеральных, региональных и местных налогов при общем режиме налогообложения; - проведение анализа налоговой нагрузки при различных системах налогообложения; -оптимизация системы налогообложения; - оформление платежных документов на перечисление

	<p>налогов и сборов;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению налогов и сборов;</li> <li>- расчет страховых взносов;</li> <li>- определение класса профессионального риска, страхового тарифа организации и расчет взносов на страхование о несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</li> <li>- оформление платежных документов на перечисление страховых взносов, взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний во внебюджетные фонды;</li> <li>- отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</li> <li>- подготовка отчета по учебной практике.</li> </ul> <p><b>Требования к их выполнению:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- соответствие первичных документов формам установленного образца;</li> <li>- точность арифметических расчетов;</li> <li>- правильность формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогам и сборам, платежам во внебюджетные фонды в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 №94н, ПБУ 18/ 02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 11.02.2008 №23н; Бюджетным кодексом РФ; ФЗ от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»</li> <li>- соответствие учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами организации Федеральному закону РФ «О бухгалтерском учете», Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07. 1998г №34-н с изменениями и дополнениями</li> </ul>
--	--

### 1.1.3. Освоение умений и усвоение знаний:

Освоенные умения, усвоенные знания	Показатели оценки результата	№№ заданий для проверки
1	2	3
У1 Определять виды и порядок налогообложения, источники уплаты налогов, сборов, пошлин ориентироваться в системе налогов Российской Федерации, выделять элементы налогообложения,	Определяет вид налога, выделяет элементы налога, ориентируется в системе налогообложения	ПР 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18
У 2. Оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и	Отражает на счетах бухгалтерского учета операции по налогам и сборам, страховым	ПР 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18

сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования РФ, 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;	вносам во внебюджетные фонды, пеням и штрафам	
У3. Заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; 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, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;	Оформляет платежные документы по перечислению налогов и сборов, страховых взносов во внебюджетные фонды, пеней и штрафов.	ПР 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18
У4 Определять объекты для начисления страховых взносов; применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов; применять особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды;	Определяет налоговую базу для начисления страховых взносов, начисляет страховые взносы.	ПР 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18
У5. Использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;	Контролирует движение платежных документов по перечислению налогов и сборов, страховых взносов во внебюджетные фонды, пеней и штрафов по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	ПР 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18
3 1 виды и порядок налогообложения	знание видов и порядка налогообложения	Тема 1.2, тестирование.
3 2 систему налогов Российской Федерации	знание систем налогов РФ	Тема 1.1, тестирование.

3 3 элементы налогообложения	знание элементов налогообложения	Тема 1.3, тестирование.
3 4 источники уплаты налогов, сборов, пошлин	знание источников уплаты налогов, сборов, пошлин	- Тема 1.3, тестирование.
3 5 оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов	- правильность оформления бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов	- Тема 1.4, тестирование
36 аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"	- правильность аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»	Тема 1.4, тестирование.
37 порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов	- правильность порядка заполнения платежных поручений	Тема 2.1 Аттестационный лист по практике по профилю специальности
3 8 правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа	- знание правил заполнения данных статуса налогоплательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа	Тема 2.1 Аттестационный лист по практике по профилю специальности
3 9 коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени	- знание кодов бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени	Тема 2.1 Аттестационный лист по практике по профилю специальности
310 образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	- правильность заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	Тема 2.1 Аттестационный лист по практике по профилю специальности
311 учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	- знание учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению	Тема 3.1, тестирование.
3 12 аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"	- правильность аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"	Тема 3.1 Аттестационный лист по практике по профилю специальности
3 13 сущность и структуру Единого социального налога (ЕСН)	- знание сущности и структуры Единого социального налога (ЕСН)	Тема 3.1, 3.2, тестирование.
3 14 объекты налогообложения для исчисления ЕСН	- знание объектов налогообложения для исчисления ЕСН	Тема 3.2, тестирование.
3 15 порядок и сроки исчисления ЕСН	- знание порядка и сроков исчисления ЕСН	Тема 3.2, тестирование.
3 16 особенности зачисления сумм ЕСН в Фонд социального страхования Российской Федерации	- знание особенностей зачисления сумм ЕСН в Фонд социального страхования Российской Федерации	Тема 3.2, 3.3, тестирование.
3 17 оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм ЕСН в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования	- знание правил оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм ЕСН в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования	Тема 3.1, 4.1. Аттестационный лист по практике по профилю специальности.
3 18 начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	- правильность начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Тема 3.3, 4.1. Аттестационный лист по практике по профилю специальности
3 19 использование средств внебюджетных фондов	- знание процесса использования средств внебюджетных фондов	Тема 3.3, тестирование.
3 20 процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	- знание процедуры контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	Тема 4.1 Аттестационный лист по практике по профилю специальности.



3 21 порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	- знание порядка заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Тема 4.1. Аттестационный лист по практике по профилю специальности.
3 22 образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	- знание правил заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Тема 4.1. Аттестационный лист по практике по профилю специальности.
3 23 процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	- знание процедуры контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	Тема 4.1. Аттестационный лист по практике по профилю специальности.

## 1.2. Система контроля и оценки освоения программы ПМ

### 1.2.1. Формы промежуточной аттестации по ОПОП при освоении профессионального модуля

Элементы модуля, профессиональный модуль	Формы промежуточной аттестации
1	2
МДК .03.01 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Контрольная работа №1 Экзамен
ПП. 03	Зачет
ПМ	Экзамен (квалификационный)

### 1.2.2. Организация контроля и оценки освоения программы ПМ

В период обучения по образовательной программе СПО осуществляется текущий контроль успеваемости студентов, промежуточная и итоговая аттестация по всем элементам профессионального модуля (междисциплинарным курсам и практикам), а также в целом по модулю.

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

Контроль практической подготовки обучающихся осуществляется в рамках текущего контроля при выполнении практических и лабораторных работ по междисциплинарным курсам, а также при выполнении заданий в ходе учебной или производственной практик.

Промежуточный контроль освоения профессионального модуля осуществляется при проведении промежуточной аттестации по междисциплинарным курсам и практикам, входящим в

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

Предметом оценки освоения МДК являются умения и знания. Экзамен по МДК проводится с учетом результатов текущего контроля. Предметом оценки по учебной и (или) производственной практике является приобретение практический опыта. Контроль и оценка по учебной и (или) производственной практике проводится на основе характеристики обучающегося с места прохождения практики, составленной и завизированной представителем образовательного учреждения и ответственным лицом организации (базы практики). В характеристике отражаются виды работ, выполненные обучающимся во время практики, их объем, качество выполнения в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика.

Итоговый контроль освоения вида профессиональной деятельности: бухгалтер, специалист по налогообложению осуществляется на экзамене по модулю. Условием допуска к экзамену по модулю является положительная аттестация по МДК, учебной практике и производственной практике.

Экзамен по модулю проводится в виде:

- выполнения практических заданий, имитирующих работу на производственном предприятии, соответствующим профилю специальности;
- обобщающего экзамена, содержащего вопросы теоретического характера из МДК и практических заданий ситуационного характера по профилю специальности.

Условием положительной аттестации (вид профессиональной деятельности освоен) на экзамене по модулю 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».

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

Формы и процедура текущего контроля и промежуточной аттестации знаний студентов определяются положениями: «О текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся», «О применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий при реализации образовательных программ», «Об организации образовательного процесса в ЧПОУ «МКСО» в связи с профилактическими мерами, связанными с угрозой коронавирусной инфекции»

### *1.2.3. Оценка достижения обучающимися личностных результатов.*

Оценка личностных результатов проводится в рамках контрольных и оценочных процедур, предусмотренных настоящей программой.

Комплекс примерных критериев оценки личностных результатов обучающихся:

- демонстрация интереса к будущей профессии;
- оценка собственного продвижения, личностного развития;
- положительная динамика в организации собственной учебной деятельности по результатам самооценки, самоанализа и коррекции ее результатов;
- ответственность за результат учебной деятельности и подготовки к профессиональной деятельности;
- конструктивное взаимодействие в учебном коллективе/бригаде;
- сформированность гражданской позиции; участие в волонтерском движении;
- проявление правовой активности и навыков правомерного поведения, уважения к Закону;
- отсутствие социальных конфликтов среди обучающихся, основанных на межнациональной, межрелигиозной почве;
- демонстрация навыков здорового образа жизни и высокий уровень культуры здоровья обучающихся;
- проявление культуры потребления информации, умений и навыков пользования компьютерной техникой, навыков отбора и критического анализа информации, умения ориентироваться в информационном пространстве;
- участие в конкурсах профессионального мастерства и в командных проектах;
- проявление экономической и финансовой культуры, экономической грамотности, а также собственной адекватной позиции по отношению к социально-экономической действительности.

## 2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

### 2.2 Промежуточная аттестация МДК 03.01 - экзамен

Теоретическая часть экзамена

1. Сущность налогов и сборов. Принципы налогообложения.
2. Характеристика элементов налогообложения.
3. Система налогов и сборов в РФ. Классификация налогов.
4. Сущность налога на добавленную стоимость и его значение в налоговой системе РФ. Преимущества и недостатки НДС.
5. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности налогоплательщиков.
6. Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
7. Перечень операций, не подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость.
8. Налоговая база по НДС и порядок ее определения. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость. Учет НДС.
9. Порядок исчисления НДС и налоговые вычеты. Расчет сумма НДС, подлежащий уплате в бюджет.
10. Налог на добавленную стоимость: особенность налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
11. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. Правила заполнения платежного поручения по налогу на добавленную стоимость.
12. Акцизы как вид косвенного налогообложения. Плательщики.
13. Перечень подакцизных товаров. Учет акцизов.
14. Объект налогообложения по акцизам. Порядок определения налоговой базы.
15. Налоговый период и виды налоговых ставок по акцизам.
16. Порядок исчисления акцизов и налоговые вычеты.
17. Особенности налогообложения акцизами при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
18. Таможенные пошлины, их виды, классификация ставок.
19. Страховые взносы. Налогоплательщики и объект налогообложения. Особенности формирования налоговой базы по страховым взносам. Суммы, не подлежащие налогообложению. Налоговые льготы.
20. Налоговый период и налоговые ставки по страховым взносам для различных категорий налогоплательщиков. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

21. Порядок заполнения расчета по страховым взносам. Оформление платежных поручений по страховым взносам.
22. Характеристика налога на прибыль организаций. Плательщики и объект налогообложения.
23. Налоговая база по налогу на прибыль. Учет налога на прибыль.
24. Доходы и их классификация для целей налогообложения прибыли организаций.
25. Расходы и их группировка для целей налогообложения прибыли организаций.
26. Амортизируемое имущество. Методы и порядок расчета сумм амортизации для целей налогообложения прибыли.
27. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
28. Налоговые ставки и налоговый отчетный период по налогу на прибыль организаций. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.
29. Особенности формирования резервов для целей налогообложения прибыли и порядок их включения в расходы.
30. Характеристика налога на доходы физических лиц. Плательщики налога. Учет налога на доходы физических лиц.
31. Объект налогообложения и особенности формирования налоговой базы по НДФЛ.
32. Доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ.
33. Виды налоговых вычетов по НДФЛ и порядок их предоставления. Система налоговых ставок по НДФЛ и особенности их применения.
34. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
35. Порядок предоставления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.
36. Государственная пошлина: виды, льготы, порядок и сроки уплаты.
37. Транспортный налог и характеристика элементов налогообложения.
38. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций.
39. Налоговый (отчетный) период по налогу на имущество организаций. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций.
40. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
41. Налог на игорный бизнес и характеристика элементов налогообложения.
42. Характеристика упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики и условия применения. Объем налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты по упрощенной системе налогообложения.
43. Земельный налог и характеристика элементов налогообложения.
44. Характеристика элементов налога на имущество физических лиц

45. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход: сущность, плательщики, виды деятельности. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка по единому налогу на вмененный доход. Порядок исчисления и уплаты.
46. Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога и характеристика элементов налогообложения.
47. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
48. Учет и налогообложение в сфере малого бизнеса
49. Экономическая сущность налога на добычу полезных ископаемых, водного налога.  
Характеристика элементов налога
50. Экономическая сущность сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Характеристика элементов налога  
Практическая часть экзамена (в форме ситуационных задач)

### 2.3. Контроль и оценка производственной практики.

#### Общие положения

Целью оценки по учебной практике является оценка:

- 1) профессиональных и общих компетенций;
- 2) практического опыта и умений.

Оценка по учебной практике выставляется на основании данных аттестационного листа (характеристики профессиональной деятельности обучающегося/студента на практике) с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика.

#### Виды работ практики и проверяемые результаты обучения по профессиональному модулю

#### Результаты освоения программы учебной практики:

Результатом учебной практики по профессиональному модулю является углубление знаний и накопление практических навыков студентами с использованием СПС «Консультант Плюс» и программы бухгалтерского учета 1С Бухгалтерия 8.4 с видом профессиональной деятельности Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учёта активов организации, в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями, регламентируемых ФГОС:

КОД	Наименование результата обучения
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ОК 1.	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
ОК 2.	Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество
ОК 3.	Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.
ОК 4.	Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
ОК 5.	Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности
ОК 6.	Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями
ОК 7.	Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.
ОК 8.	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.
ОК 9.	Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.

### Объем учебной практики

Наименование ПМ	Вид практики	Объем времени, отведенный на освоение практики	
		часов	недель
<b>ПМ.03</b>	<b>Производственная практика ПП.03</b>	<b>72</b>	<b>2</b>
	<b>ИТОГО</b>	<b>72</b>	<b>2</b>
	Промежуточная аттестация: зачет		

### Содержание производственной практики

Виды работ	Затраченное время, час	Выполнил/не выполнил
<b>ПП.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b>		
1. Знакомство с учетной политикой предприятия. Определение перечня налогов, уплачиваемых предприятием и их классификация в зависимости от уровня установления (федеральные, региональные, местные)	18	

2. Проведение расчетов с бюджетом по: налогу на прибыль; налогу на добавленную стоимость; налогу на доходы физических лиц; налогу на добычу полезных ископаемых; водному налогу; налогу на имущество организаций; транспортному налогу; земельному налогу (определение налогооблагаемой базы по основным видам налогов, уплачиваемых предприятием; оформление бухгалтерскими проводками начисления и уплаты налогов; организация учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»)	18	
3. Проведение расчетов с внебюджетными фондами: по пенсионному страхованию и обеспечению; по медицинскому страхованию; по социальному страхованию и по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний ( расчет сумм взносов в пенсионный фонд, фонд социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования; оформление бухгалтерскими проводками начисления и уплаты взносов; организация учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»)	18	
4. Оформление платежных документов для перечисления налогов в бюджет и страховых взносов во внебюджетные фонды: заполнение данных статуса налогоплательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, основания платежа, налогового периода, номера документа и типа платежа; определение КБК для определения налогов; осуществление контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым операциям с использованием выписок банка	18	
<b>ВСЕГО</b>	<b>72</b>	

### Требованиям к результатам освоения учебной практики

В результате освоения производственной практики обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (базовый уровень СПО) следующими умениями, знаниями, которые формируют профессиональную компетенцию, и общими компетенциями:

#### Оцениваемые умения:

- определять виды и порядок налогообложения(У1);
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации(У2);
- выделять элементы налогообложения (У3);
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин(У4);
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов(У5);
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»(У6);
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов(У7);
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты



(У8);

- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени(У9);
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин(У10);
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению (У11);
- определять объекты налогообложения для исчисления взносов во внебюджетные фонды(У12);
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления взносов во внебюджетные фонды(У13);
- применять особенности зачисления сумм взносов во внебюджетные фонды в Фонд социального страхования Российской Федерации (У14);
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм взносов во внебюджетные фонды в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования(У15);
- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»(У16);
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний(У17);
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством (У18);
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно- кассовым банковским операциям с использованием выписок банка(У19);
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования(У20);
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты (У21);
- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов(У22);
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды (У23);
- 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(У24);
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды (У25);
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно- кассовым банковским операциям с использованием выписок банка(У26);

**Итоговый контроль:** зачет

### **Контрольно-оценочные материалы для текущей и промежуточной аттестации по учебной практике**

Целью оценки по производственной практике является оценка:

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

Оценка практического опыта и умений, освоения профессиональных компетенций производится во время защиты письменного отчета по производственной практике ПП 03 на основании полноты выполненного задания, аттестационного листа руководителя практики с

места ее прохождения. Уровень освоения общих компетенций производится по данным характеристики с места прохождения производственной практики.

**Критерии оценки зачета по производственной практике:**

Оценка *«отлично»* выставляется, если освоены все общие и профессиональные компетенции, оценка практических результатов прохождения производственной практики от руководителя с места ее прохождения в аттестационном листе «отлично» или «хорошо», оценка деятельности, активности и самостоятельности студента во время прохождения практики в характеристике с места ее прохождения «отлично» или «хорошо». Документы по практике предоставлены в установленные сроки.

Оценка *«хорошо»* выставляется, если освоены все общие и профессиональные компетенции, оценка практических результатов прохождения производственной практики от руководителя с места ее прохождения в аттестационном листе «хорошо», оценка деятельности, активности и самостоятельности студента во время прохождения практики в характеристике с места ее прохождения «хорошо». Документы по практике предоставлены в установленные сроки.

Оценка *«удовлетворительно»* выставляется, если освоены не все общие и профессиональные компетенции, оценка практических результатов прохождения производственной практики от руководителя с места ее прохождения в аттестационном листе «удовлетворительно», оценка деятельности, активности и самостоятельности студента во время прохождения практики в характеристике с места ее прохождения «удовлетворительно». Документы по практике предоставлены с нарушением сроков сдачи.

Оценка *«неудовлетворительно»* выставляется, если не освоены общие и профессиональные компетенции, оценка практических результатов прохождения производственной практики от руководителя с места ее прохождения в аттестационном листе «неудовлетворительно», оценка деятельности, активности и самостоятельности студента во время прохождения практики в характеристике с места ее прохождения «удовлетворительно». Документы по практике (отчет) в образовательное учреждение не предоставлены.

## **2.4.Контроль промежуточной аттестации (экзамен)**

*2.4.1 Форма комплекта экзаменационных материалов ПМ 01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации*

**Состав**

- 1.Паспорт.
- 2.Задание для экзаменуемого.
- 3.Пакет экзаменатора.
- 4.Условия.
- 5.Критерии оценки.

### **ПАСПОРТ**

**Назначение:**

Комплект предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по специальности 38.02.01 Экономика, бухгалтерский учет (по отраслям).

*2.4.2 Задание для экзаменуемого*

### **Экзаменационный билет №1**

1. Сущность налогов и сборов. Принципы налогообложения.

2. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.  
Правила заполнения платежного поручения по налогу на добавленную стоимость.

3. Задача:

Земельный участок находится в общей долевой собственности ЗАО "ЭДЕМ" и ООО "ВАРИАНТ". ЗАО "Эдем" принадлежит 40% земли, а ООО "Вариант" - 60%. Кадастровая стоимость этого земельного участка на 1 января 2011 года составляет 2 000 000 руб. Рассчитать налоговую базу и земельный налог в отношении данного земельного участка для каждого из его совладельцев. Ставка 0,75%.

#### Экзаменационный билет №2

1. Характеристика элементов налогообложения.
2. Акцизы как вид косвенного налогообложения. Плательщики.
3. Задача: Рассчитать сумму НДС, подлежащую взносу в государственный бюджет, по следующим данным:
  1. Розничный товароборот с НДС 18 % - 1 500 000 руб.
  2. Розничный товароборот с НДС 10 % - 800 000 руб.
  3. сумма НДС, принимаемая в качестве налоговых вычетов – 38 000 руб.

#### Экзаменационный билет №3

1. Система налогов и сборов в РФ. Классификация налогов.
2. Перечень подакцизных товаров. Учет акцизов.
3. Задача. ООО «Авангард» по итогам года получило доходы в сумме 8000000 руб.; произвело расходы в сумме 5000000руб. ООО «Авангард» является плательщиком ЕСХН. Доходы и расходы полностью связаны с производством сельскохозяйственной продукции. Определить сумму ЕСХН по итогам года.

#### Экзаменационный билет №4

1. Сущность налога на добавленную стоимость и его значение в налоговой системе РФ. Преимущества и недостатки НДС.
2. Доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ.
3. Задача: По указанным данным рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за I квартал 2012 г.

Номер счета	Остатки по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.				
	01.01.2012 г	01.02.2012 г.	01.03.2012 г	01.04.2012 г.	01.05.2012 г.
01	31760	31760	29 740	29 600	29 600
02	17 380	18 100	16 890	17 530	18 320

**Экзаменационный билет №5**

1. Объект налогообложения по акцизам. Порядок определения налоговой базы.
2. Порядок предоставления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.
3. Задача: Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет по данным:
  1. Товарооборот за месяц, в т.ч. НДС 10 % -800 000 руб.
  2. Товарооборот за месяц, в т.ч. НДС 18 % -1 500 000 руб.
  3. Поступили товары от поставщиков – 1 800 000 руб., в т.ч. НДС 18%.
  4. Оплачены счета поставщиков – 900 000 руб., в т.ч. НДС 18%

**Экзаменационный билет №6**

1. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности налогоплательщиков.
2. Таможенные пошлины, их виды, классификация ставок.
3. Задача: Определить сумму налога на доходы физических лиц. По данным расчетной ведомости работнику начислено:

Месяц	Оклад	Премия	Пособие по временной нетрудоспособности
январь	15 000,00	2 000,00	800,00

У работника двое иждивенцев в возрасте: 5 и 7 лет.

**Экзаменационный билет №7**

1. Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
2. Особенности налогообложения акцизами при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
3. Задача: Рассчитать страховые взносы в разрезе по всем фондам (ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС) за январь по следующим данным:
  1. Начислено повременно по окладу – 19 200 руб.
  2. Пособие по временной нетрудоспособности - 1 500 руб.

**Экзаменационный билет №8**

1. Налоговый период и виды налоговых ставок по акцизам.
2. Страховые взносы. Налогоплательщики и объект налогообложения. Особенности формирования налоговой базы по страховым взносам. Суммы, не подлежащие налогообложению. Налоговые льготы.
3. Задача:
 

В июле 2006 г. ликероводочный завод за 52 680 руб. (в том числе НДС - 5400 руб., акциз - 17 280 руб.) приобрел спирт завода 1000 литров 96% -го этилового спирта. Спирт оплачен. Из

спирта ЛВЗ произвел и реализовал в июле 2400 литров водки. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет руб.

### Экзаменационный билет №9

1. Перечень операций, не подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость.
2. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
3. Задача: Рассчитать сумму транспортного налога за 2011 г. Предприятие имеет следующие транспортные средства:

1. KIA Spectra (102 л.с.) введен в эксплуатацию – в марте 2011 г., ставка 30руб.
2. Toyota Camry (181с.) введен в эксплуатацию – в июле 2011 г, ставка 34 руб.

### Экзаменационный билет №10

1. Налоговая база по НДС и порядок ее определения. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость. Учет НДС.
2. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
3. Задача: Определить налоговую базу и налог на прибыль по данным бухгалтерского учета:

1. Товарооборот, в т.ч. НДС 10% -400 000 руб.
2. Покупная стоимость – 140 000 руб.
3. Расходы на оплату труда – 36 000 руб.
4. Расходы на ремонт основных средств – 30 000 руб.
5. Другие расходы по реализации –40 000 руб.
6. Внереализационные доходы – 90 000 руб.
7. Внереализационные расходы – 40 000 руб.

### Экзаменационный билет №11

1. Порядок исчисления НДС и налоговые вычеты. Расчет сумма НДС, подлежащий уплате в бюджет.
2. Порядок заполнения расчета по страховым взносам. Оформление платежных поручений по страховым взносам.
3. Задача: Определить сумму налога на имущество по данным организации:

Показатели	На 01.01.	На 01.02.	На 01.03.	На 01.04.	На 01.05.	На 01.06.	На 01.07.
Остатки по счетам имущественной базы, руб	120 000	135000	140000	140000	145000	150000	200000
Стоимость имущества, освобождаемая от налогообложения, руб.	3 000	3 000	3 000	2 500	2 500	3 000	4 000

**Экзаменационный билет №12**

1. Налог на добавленную стоимость: особенность налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
2. Налоговая база по налогу на прибыль. Учет налога на прибыль.
3. Задача: Определить сумму налога на доходы физических лиц по следующим данным:

Ф.И.О.	Месяц	Оклад	Пособие по временной нетрудосп.	Материальная помощь в связи со стихийным бедствием	Премия
Грачев В.И.	Январь	18400	900	3000	
	Февраль	17400	300		
	Март	19000			25% от оклада

**Экзаменационный билет №13**

1. Порядок исчисления акцизов и налоговые вычеты.
2. Налоговый период и налоговые ставки по страховым взносам для различных категорий налогоплательщиков. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
3. Задача: Исчислите налог на доходы физических лиц за 2012 г. из заработной платы штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, руб.:

январь - 22 000	июль - 14000
февраль — 22 000	август — 14000
март — 13500	сентябрь — 15000
апрель — 13500	октябрь — 16000
май - 14000	ноябрь - 16000
июнь - 15000	декабрь - 17000

**Экзаменационный билет №14**

1. Государственная пошлина: виды, льготы, порядок и сроки уплаты.
2. Земельный налог и характеристика элементов налогообложения.
3. Задача: Определить налоговую базу по налогу на прибыль по следующим данным:
  1. Товарооборот - 180 000 руб.
  2. Покупная стоимость товаров – 70 000 руб.
  3. Транспортные расходы по доставке – 2 000 руб.
  4. Амортизация основных средств – 5 000 руб.
  5. Штрафы полученные – 10 000 руб.

6. Штрафы уплаченные – 5 000 руб.

#### **Экзаменационный билет №15**

1. Характеристика налога на прибыль организаций. Плательщики и объект налогообложения.
2. Характеристика налога на доходы физических лиц. Плательщики налога. Учет налога на доходы физических лиц.
3. Задача: В казино установлено 5 игровых столов и 12 игровых автоматов. В начале месяца 4 автомата было демонтировано. Вместо них установлен еще 1 игровой стол. 25 числа установлена касса тотализатора. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес по итогам месяца, если в регионе установлены ставки за один игровой стол - 60 000 руб., за один игровой автомат – 7500 руб., касса тотализатора-70 000руб.

#### **Экзаменационный билет №16**

1. Доходы и их классификация для целей налогообложения прибыли организаций.
2. Налог на игорный бизнес и характеристика элементов налогообложения.
3. Задача: Декларируется ввозимый на таможенную территорию РФ товар – олово необработанное нелегированное. Таможенная стоимость товара составляет 75 000 долларов США. Ставка ввозной таможенной пошлины 5%, но не менее 0,2 евро за 1 кг. Количество товара 1000кг. Курс валюты в которой указана таможенная стоимость товара 31,09 рублей за 1 доллар США. Курс евро 33,9 рублей за 1 евро. Страна происхождения товара-Швеция.

#### **Экзаменационный билет №17**

1. Расходы и их группировка для целей налогообложения прибыли организаций.
2. Виды налоговых вычетов по НДФЛ и порядок их предоставления.  
Система налоговых ставок по НДФЛ и особенности их применения.
3. Задача: Определите сумму налога на строение, суммарная инвентаризационная стоимость которого 1 400 000 руб., стоимость пристройки, возведенной в июне, — 500 000 руб. Ставка-0,3%

#### **Экзаменационный билет №18**

1. Амортизируемое имущество. Методы и порядок расчета сумм амортизации для целей налогообложения прибыли.
2. Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога и характеристика элементов налогообложения.
3. Задача: Гражданка подала 1 ноября в суд исковое заявление имущественного характера. Сумма иска 300000 руб. Необходимо рассчитать размер госпошлины с суммы иска.

#### **Экзаменационный билет №19**

1. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.

2. Транспортный налог и характеристика элементов налогообложения.

3. Задача: ИП Петрова А.А. осуществляет транспортные услуги по перевозке пассажиров в г. Волжском Волгоградской области. В собственности предпринимателя имеется 6 автомобилей. В августе 1 автомобиль был продан, а в сентябре, в связи с увеличением цен на ГСМ был продан еще один автомобиль. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 6 786 руб. Значение корректирующего коэффициента К2 установлено в размере 1. Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал 2011 года.

#### **Экзаменационный билет №20**

1. Налоговые ставки и налоговый отчетный период по налогу на прибыль организаций. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.

2. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций.

3. Задача: Организация «Кавказская охота» ловит животных на Кавказе. При получении лицензии организация указала, что планируется выловить 60 бурых медведей, 54 лося, 25 косулей, 85 оленей и 60 барсуков. Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира.

#### **Экзаменационный билет №21**

1. Экономическая сущность сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Характеристика элементов налога

2. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

3. Задача: Доходы, полученные ООО «Ветер» за 2011г. составили 600000руб. Фактические расходы составили 570000руб. Объектом налогообложения ООО «Ветер», использующего УСН, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов. Определите сумму налога при УСН.

#### **Экзаменационный билет №22**

1. Особенности формирования резервов для целей налогообложения прибыли и порядок их включения в расходы.

2. Объект налогообложения и особенности формирования налоговой базы по НДФЛ.

3. Задача: Предприятием в отчетном периоде было добыто 1000 т минеральной воды. В том же периоде было реализовано 200 т по цене 4,5 руб. за 1 т, 500 т по цене 4 руб. за 1 т. Дайте оценку стоимости 1 т добытой минеральной воды, определите общую стоимость добытого полезного ископаемого, рассчитайте сумму налога, укажите срок представления налоговой декларации и срок уплаты налога.

#### **Экзаменационный билет №23**



1. Налоговый (отчетный) период по налогу на имущество организаций. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций.

2. Учет и налогообложение в сфере малого бизнеса

3. Задача: ООО «Водная гладь» использует р.Обь для лесосплава в плотках. За 3 квартал 2012г. «Водная гладь» произвела сплав леса в плотках 4500 тыс. м<sup>3</sup>. Сплав производился на расстояние в 1000км. Необходимо рассчитать водный налог за 3 квартал 2012г.

#### **Экзаменационный билет №24**

1. Характеристика упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики и условия применения. Объем налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты по упрощенной системе налогообложения.

2. Характеристика элементов налога на имущество физических лиц

3. Задача: Исчислите налог на прибыль организации и заполните форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2012 г. исходя из следующих данных:

1) выручка — 5 000 000 руб.;

2) себестоимость услуг — 3 000 000 руб.;

в том числе:

рекламные расходы сверх установленных норм — 900 000 руб.;

представительские расходы сверх норм — 100 000 руб.;

3) управленческие расходы — 500 000 руб.;

4) операционные расходы — 200 000 руб.;

5) внереализационные расходы — 300 000 руб.

#### **Экзаменационный билет №25**

1. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход: сущность, плательщики, виды деятельности. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка по единому налогу на вмененный доход. Порядок исчисления и уплаты.

2. Экономическая сущность налога на добычу полезных ископаемых, водного налога. Характеристика элементов налога

3. Задача: Организация получила от своего покупателя безвозмездно сырье на сумму 300000 руб. Она уплатила штрафы за нарушение договоров на сумму 300000руб. и получила выручку в размере 500000руб. необходимо определить сумму НДС.

#### **Пакет экзаменатора:**

Показатели оценки результатов освоения программы профессионального модуля

Номер и краткое содержание задания	Оцениваемые компетенции	Показатели оценки результата (требования к
------------------------------------	-------------------------	--

		выполнению задания)
<p>Билет №1</p> <p>1. Сущность налогов и сборов. Принципы налогообложения.</p> <p>2. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. Правила заполнения платежного поручения по налогу на добавленную стоимость.</p> <p>3. Задача по теме: «Земельный налог»</p>	<p>ПК. 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>-правильно определять налоговую базу по налогам;</p> <p>-составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности;</p> <p>-исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ;</p> <p>-знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы.</p> <p>-формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>-оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет</p> <p>-контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>
<p>Билет № 2</p> <p>1. Характеристика элементов налогообложения.</p> <p>2. Акцизы как вид косвенного налогообложения. Плательщики.</p> <p>3. Задача на тему НДС</p>	<p>ПК. 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>-правильно определять налоговую базу по налогам;</p> <p>-составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности;</p> <p>-исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ;</p> <p>-знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы.</p> <p>-формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>-оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет</p> <p>-контролировать их прохождение по расчетно-</p>

		кассовым банковским операциям
<p>Билет №3</p> <p>1. Система налогов и сборов в РФ. Классификация налогов.</p> <p>2. Перечень подакцизных товаров. Учет акцизов.</p> <p>3. Задача по теме ЕСХН</p>	<p>ПК. 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>-правильно определять налоговую базу по налогам;</p> <p>-составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности;</p> <p>-исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ;</p> <p>-знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы.</p> <p>-формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>-оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет</p> <p>-контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>
<p>Билет №4</p> <p>1. Сущность налога на добавленную стоимость и его значение в налоговой системе РФ. Преимущества и недостатки НДС.</p> <p>2. Доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ.</p> <p>3. Задача по теме: Налог на имущество организаций</p>	<p>ПК. 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>-правильно определять налоговую базу по налогам;</p> <p>-составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности;</p> <p>-исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ;</p> <p>-знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы.</p> <p>-формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>-оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет</p> <p>-контролировать их прохождение по расчетно-</p>

<p>Билет №5</p> <p>1.Объект налогообложения по акцизам. Порядок определения налоговой базы.</p> <p>2.Порядок предоставления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.</p> <p>3.Задача на тему НДС</p>	<p>ПК. 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>кассовым банковским операциям</p> <p>-правильно определять налоговую базу по налогам;</p> <p>-составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности;</p> <p>-исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ;</p> <p>-знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы.</p> <p>-формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>-оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет</p> <p>-контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>
<p>Билет №6</p> <p>1.Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности налогоплательщиков.</p> <p>2.Таможенные пошлины, их виды, классификация ставок.</p> <p>3. Задача на тему НДСФЛ</p>	<p>ПК. 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>-правильно определять налоговую базу по налогам;</p> <p>-составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности;</p> <p>-исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ;</p> <p>-знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы.</p> <p>-формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>-оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет</p> <p>-контролировать их прохождение по расчетно-</p>

		кассовым банковским операциям
<p>Билет №7</p> <p>1.Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость.</p> <p>2.Особенности налогообложения акцизами при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.</p> <p>3.Задача на тему Страховые взносы</p>	<p>ПК. 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их проходение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их проходение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>-правильно определять налоговую базу по налогам;</p> <p>-составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности;</p> <p>-исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ;</p> <p>-знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы.</p> <p>-формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>-оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет</p> <p>-контролировать их проходение по расчетно-кассовым банковским операциям</p> <p>-исчислять суммы страховых взносов во внебюджетные фонды РФ;</p> <p>-знать сроки уплаты страховых взносов и сроки подачи отчетности в органы внебюджетных фондов.</p> <p>-оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет</p> <p>-контролировать их проходение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>
<p>Билет №8</p> <p>1. Налоговый период и виды налоговых ставок по акцизам.</p> <p>2. Страховые взносы. Налогоплательщики и объект налогообложения.</p> <p>Особенности формирования налоговой</p>	<p>ПК. 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их</p>	<p>-правильно определять налоговую базу по налогам;</p> <p>-составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности;</p> <p>-исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ;</p> <p>-знать сроки уплаты</p>

<p>базы по страховым взносам. Суммы, не подлежащие налогообложению. Налоговые льготы.</p> <p>3. Задача на тему акцизы</p>	<p>прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их</p> <p>прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы.</p> <p>-формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>-оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет</p> <p>-контролировать их</p> <p>прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p> <p>-исчислять суммы страховых взносов во внебюджетные фонды РФ;</p> <p>-знать сроки уплаты страховых взносов и сроки подачи отчетности в органы внебюджетных фондов.</p> <p>-оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет</p> <p>-контролировать их</p> <p>прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>
<p>Билет №9</p> <p>1.Перечень операций, не подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость.</p> <p>2.Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.</p> <p>3. Задача на тему Транспортный налог</p>	<p>ПК. 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их</p> <p>прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>-правильно определять налоговую базу по налогам;</p> <p>-составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности;</p> <p>-исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ;</p> <p>-знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы.</p> <p>-формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>-оформлять платежные документы для</p>

		<p>перечисления налогов и сборов в бюджет</p> <p>-контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>
<p>Билет №10</p> <p>1.Налоговая база по НДС и порядок ее определения. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость. Учет НДС.</p> <p>2.Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.</p> <p>3. Задача по налогу на прибыль</p>	<p>ПК. 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>-правильно определять налоговую базу по налогам;</p> <p>-составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности;</p> <p>-исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ;</p> <p>-знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы.</p> <p>-формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>-оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет</p> <p>-контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>
<p>Билет №11</p> <p>1.Порядок исчисления НДС и налоговые вычеты. Расчет сумма НДС, подлежащий уплате в бюджет.</p> <p>2.Порядок заполнения расчета по страховым взносам. Оформление платежных поручений по страховым взносам.</p> <p>3.Задача по теме налог на имущество организаций</p>	<p>ПК. 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во</p>	<p>-правильно определять налоговую базу по налогам;</p> <p>-составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности;</p> <p>-исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ;</p> <p>-знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы.</p> <p>-формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>-оформлять платежные документы для</p>

	внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	перечисления налогов и сборов в бюджет -контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям -исчислять суммы страховых взносов во внебюджетные фонды РФ; -знать сроки уплаты страховых взносов и сроки подачи отчетности в органы внебюджетных фондов. -оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет -контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
Билет №12 1.Налог на добавленную стоимость: особенность налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. 2.Налоговая база по налогу на прибыль. Учет налога на прибыль. 3. Задача по теме НДС	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.	-правильно определять налоговую базу по налогам; -составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности; -исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ; -знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы. -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
Билет №13 1.Порядок исчисления акцизов и налоговые вычеты. 2.Налоговый период и	ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	-правильно определять налоговую базу по налогам; -составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой



<p>налоговые ставки по страховым взносам для различных категорий налогоплательщиков. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов. 3. Задача по теме НДС/Л</p>	<p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>отчетности; -исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ; -знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы. -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 -исчислять суммы страховых взносов во внебюджетные фонды РФ; -знать сроки уплаты страховых взносов и сроки подачи отчетности в органы внебюджетных фондов. -оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет -контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>
<p>Билет №14 1.Государственная пошлина: виды, льготы, порядок и сроки уплаты. 2.Земельный налог и характеристика элементов налогообложения. 3. Задача по теме Налог на прибыль</p>	<p>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.</p>	<p>-правильно определять налоговую базу по налогам; -составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности; -исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ; -знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы. -формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и</p>

		<p>сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>-оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет</p> <p>-контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>
<p>Билет №15</p> <p>1.Характеристика налога на прибыль организаций. Плательщики и объект налогообложения.</p> <p>2.Характеристика налога на доходы физических лиц. Плательщики налога. Учет налога на доходы физических лиц.</p> <p>3. Задача на тему налог на игорный бизнес</p>	<p>ПК. 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>-правильно определять налоговую базу по налогам;</p> <p>-составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности;</p> <p>-исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ;</p> <p>-знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы.</p> <p>-формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>-оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет</p> <p>-контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>
<p>Билет №16</p> <p>1.Доходы и их классификация для целей налогообложения прибыли организаций.</p> <p>2.Налог на игорный бизнес и характеристика элементов налогообложения.</p> <p>3.Задача по теме таможенная пошлина</p>	<p>ПК. 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>-правильно определять налоговую базу по налогам;</p> <p>-составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности;</p> <p>-исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ;</p> <p>-знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы.</p> <p>-формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и</p>

		<p>сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>-оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет</p> <p>-контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>
<p>Билет №17</p> <p>1.Расходы и их группировка для целей налогообложения прибыли организаций.</p> <p>2. Виды налоговых вычетов по НДФЛ и порядок их предоставления.</p> <p>Система налоговых ставок по НДФЛ и особенности их применения.</p> <p>3. Задача по теме налог на имущество физических лиц</p>	<p>ПК. 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>-правильно определять налоговую базу по налогам;</p> <p>-составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности;</p> <p>-исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ;</p> <p>-знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы.</p> <p>-формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>-оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет</p> <p>-контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>
<p>Билет №18</p> <p>1.Амортизируемое имущество. Методы и порядок расчета сумм амортизации для целей налогообложения прибыли.</p> <p>2.Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога и характеристика элементов налогообложения.</p> <p>3.Задача по теме государственная пошлина</p>	<p>ПК. 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>-правильно определять налоговую базу по налогам;</p> <p>-составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности;</p> <p>-исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ;</p> <p>-знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы.</p> <p>-формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и</p>

		сборов в бюджеты различных уровней. -оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет -контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
Билет №19 1.Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли. 2. Транспортный налог и характеристика элементов налогообложения. 3. Задача по теме ЕНВД	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.	-правильно определять налоговую базу по налогам; -составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности; -исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ; -знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы. -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
Билет №20 1.Налоговые ставки и налоговый отчетный период по налогу на прибыль организаций. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль. 2.Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций. 3.Задача по теме сборы за пользование объектами животного мира	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.	-правильно определять налоговую базу по налогам; -составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности; -исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ; -знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы. -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
Билет №21 1.Экономическая сущность сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Характеристика элементов налога 2.Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. 3. Задача по теме УСН	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.	-правильно определять налоговую базу по налогам; -составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности; -исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ; -знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы. -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
Билет №22 1.Особенности формирования резервов для целей налогообложения прибыли и порядок их включения в расходы. 2.Объект налогообложения и особенности формирования налоговой базы по НДФЛ. 3. Задача по теме налог на добычу полезных ископаемых	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.	-правильно определять налоговую базу по налогам; -составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности; -исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ; -знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы. -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
Билет №23 1.Налоговый (отчетный) период по налогу на имущество организаций. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций. 2.Учет и налогообложение в сфере малого бизнеса 3.Задача по теме водный налог	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.	-правильно определять налоговую базу по налогам; -составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности; -исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ; -знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы. -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
Билет №24 1.Характеристика упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики и условия применения. Объем налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты по упрощенной системе налогообложения. 2.Характеристика элементов налога на имущество физических лиц 3.Задача по теме налог на	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.	-правильно определять налоговую базу по налогам; -составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности; -исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ; -знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы. -формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и

прибыль		сборов в бюджеты различных уровней. -оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет -контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
<p>Билет №25</p> <p>1. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход: сущность, плательщики, виды деятельности. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка по единому налогу на вмененный доход. Порядок исчисления и уплаты.</p> <p>2. Экономическая сущность налога на добычу полезных ископаемых, водного налога. Характеристика элементов налога</p> <p>3. Задача по теме НДС</p>	<p>ПК. 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>-правильно определять налоговую базу по налогам;</p> <p>-составлять и оформлять документацию по налогам, формам налоговой отчетности;</p> <p>-исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ;</p> <p>-знать сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы.</p> <p>-формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>-оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет</p> <p>-контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>

### 3. КОНТРОЛЬ ПРИОБРЕТЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА

Требования к практическому опыту и коды формируемых профессиональных компетенций	Коды и наименование формируемых профессиональных, общих компетенций, умений	Виды и объем работ на учебной и/ или производственной практике, требования к их выполнению и/ или условия	Документ, подтверждающий качество выполнения работ
--	---	---	--

		<b>выполнения</b>	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<p>проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;</p> <p>ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4</p>	<p>ПК. 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК. 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>ПК. 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>ПК. 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым</p>	<p>-определять виды и порядок налогообложения;</p> <p>-ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</p> <p>-оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>-организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;</p> <p>-заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;</p> <p>-проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>-определять объекты для начисления страховых взносов;</p>	<p>аттестационный лист о прохождении практики</p>



	банковским операциям.	-оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; -осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;	
--	-----------------------	--	--

**Условия**

Время выполнения каждого задания: 90 мин./час.

Условия выполнения заданий:

Требования охраны труда: Инструктаж по технике безопасности при работе с персональным компьютером

Оборудование: персональный компьютер

Технические средства обучения: комплект бланочной документации, программное обеспечение Налогоплательщик ЮЛ

Литература для экзаменуемых :

Формы налоговых деклараций

Правила заполнения налоговых деклараций

ФЗ «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.1996г.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998г.№34н

Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ

Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 N 146-ФЗ

<http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>

© КонсультантПлюс, 1992-2013 Унифицированные формы бухгалтерской отчетности

#### 4. ЗАДАНИЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ УМЕНИЙ И ОСВОЕНИЯ ЗНАНИЙ

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- проявление интереса к будущей профессии, активности и инициативности в получении профессионального опыта, умений и знаний;</li> <li>- аргументированность и полнота объяснения сущности и социальной значимости будущей профессии;</li> <li>- наличие положительных отзывов по итогам практики;</li> <li>Участие в студенческих конференциях, конкурсах и т.п.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики;</li> <li>- экспертная оценка портфолио работ обучающегося.</li> </ul>
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- демонстрация умений планировать свою собственную деятельность и прогнозировать ее результаты;</li> <li>- обоснованность выбора методов и способов действий;</li> <li>- проявление способности коррекции собственной деятельности;</li> <li>- адекватность оценки качества и эффективности собственных действий.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики, в ходе сдачи экзаменов и проведения зачетов.</li> </ul>
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- демонстрация способности принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики, в ходе сдачи экзаменов и проведения зачетов.</li> </ul>
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного	<ul style="list-style-type: none"> <li>-рациональность выбора источников информации для эффективного выполнения поставленных задач профессионального и</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики, в ходе сдачи</li> </ul>

выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	личностного развития; - демонстрация умения осуществлять поиск информации с использованием различных источников и информационно-коммуникационных технологий.	экзаменов и проведения зачетов.
ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.	-демонстрация умения осуществлять поиск информации с использованием различных источников и информационно-коммуникационных технологий; -адекватность оценки полученной информации с позиции ее своевременности достаточности для эффективного выполнения задач профессионального и личностного развития.	-экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики; - экспертная оценка портфолио работ и документов обучающегося.
ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.	- демонстрация способности эффективно общаться с преподавателями, студентами, представителями работодателя.	-экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики; - экспертная оценка портфолио работ и документов обучающегося.
ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.	- проявление ответственности за результаты выполнения заданий каждым членом команды; - проявление способности оказать и принять взаимную помощь.	-экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики; - экспертная оценка портфолио работ и документов обучающегося
ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.	- демонстрация стремления к постоянному профессионализму и личностному росту; - проявление способности осознанно планировать и самостоятельно проводить повышение своей квалификации.	-экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики; - экспертная оценка портфолио работ и документов обучающегося
ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.	- демонстрация умения осваивать новые правила ведения учета имущества и источников формирования имущества организации; - демонстрация умения осваивать технику заполнения первичных учетных документов, регистров	-экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики; - экспертная оценка портфолио работ и документов обучающегося

	учета.	
ОК 10. Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей).	- демонстрация готовности к исполнению воинской обязанности	экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики

**Сводная ведомость промежуточной и итоговой аттестации  
по ПМ 03. МДК 03.01**

Результаты обучения по профессиональному модулю		Промежуточная аттестация по МДК 01.01		Экзамен (квалификационный) ПМ 03		
		Экзамен по МДК	Зачет по практике	Решение ситуационных задач	Сдача дневника по производственной практике	Устное обоснование результатов работы
Основные						
ПК 1	Показатель 1		+		+	
	Показатель n		+		+	
ПК n	Показатель 1					
	Показатель n					
ОК 1	Показатель 1			+		

## 5. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА И ИНЫЕ ИСТОЧНИКИ

### Основные источники:

1. 1С:Бухгалтерия 8. 3Учебная версия. – 4-е изд. – М.: ООО «1С-Паблишинг», 2023 г.
2. Захарьин В.Р., Всё о бухгалтерских проводках, 2022. -670с.
3. Лапп В.П., Иванова Л.Ф. Документационное обеспечение управления: учеб. пособие. – Челябинск: ЧКИИТиЭ, 2022. -300с.
4. Под общ. ред. Мизиковского Е.А., и Мельник М.В., Теория бухгалтерского учета,2022.- 378с.
5. Пшенко А.В. Документационное обеспечение управления: учебник. – 9-е изд., стер. – М.: Академия, 2022. -675с.
6. Румынина Л.А. Документационное обеспечение управления: учебник. – 8-е изд., стер. – М.: Академия, 2020. -200с.
7. Рыманов А.Ю. ,Налоги и налогообложение, 2022. -600с.
8. Чернышёва Е.Г., Чернышев Э.А., АФХД,2022. -400с.

### Дополнительные источники:

9. Борискин В.В., Поликарпова Н.М. Официальное делопроизводство. – М.: ОМЕГА-Л, 2022.
  10. Гражданский кодекс Российской Федерации
  11. Лопатникова Е.А. Делопроизводство. – М.: ОМЕГА-Л, 2020.
  12. Налоговый кодекс Российской Федерации
  13. Пшенко А.В., Доронина Л.А. Документационное обеспечение управления: Практикум: учеб. пособие. – М.: Академия, 2023.
  14. Рогожин М.Ю. Документационное обеспечение управления. – М.: Проспект, 2022.
  15. Трудовой кодекс Российской Федерации
- Интернет-ресурсы:
16. <http://www1.minfin.ru/ru/sitemap/> - сайт МФ РФ.
  17. <http://www.pfrf.ru/sitemap/> - сайт ПФ РФ.
  18. <http://fss.ru/> сайт Фонда социального страхования.
  19. <http://www.ifns.su/> - сайт Федеральной налоговой службы.
- .

