

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Малахова Светлана Дмитриевна
Должность: Директор филиала
Дата подписания: 03.04.2024 19:15:04
Уникальный идентификатор документа:
cba47a2f4b716b2546ef5354c4938c4a04716d



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ – МСХА
имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА
(ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева)

КАЛУЖСКИЙ ФИЛИАЛ

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ

КАФЕДРА ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, УЧЕТА И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ

УТВЕРЖДАЮ:
И.о. зам. директора по учебной работе
Т.Н. Пимкина
«29» марта 2024 г.



ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДИСЦИПЛИНЫ

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
для подготовки специалистов среднего звена

ФГОС СПО

специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)

Форма обучения: очная

Год начала подготовки: 2024

Калуга, 2024

Оценочные материалы дисциплины разработана в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее ФГОС СПО), утвержденным приказом Минобрнауки России от 05.02.2018 № 69 по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Оценочные материалы обсуждены на заседании кафедры информационных технологий, учета и экономической безопасности протокол № 7 от «21» марта 2024 г.

Согласовано:

Председатель учебно-методической комиссии по направлению подготовки

«Экономика» _____



к.э.н., доцент Федотова Е.В.

Протокол № 7 от «26» марта 2024 г.

1. Паспорт оценочных материалов дисциплины... ..	4
2. Объекты оценивания – результаты освоения профессионального модуля	4
3. Формы контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля	7
4. Система оценивания комплекта ОМд текущего контроля и промежуточной аттестации ...	17
5. Контроль приобретения практического опыта. Оценка по производственной практике	17
6. Промежуточная аттестация по профессиональному модулю.....	20
7. Информационное обеспечение обучения... ..	24

1. Паспорт оценочных материалов дисциплины

1.1. Область применения

Оценочные материалы дисциплины (ОМд) предназначены для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации результатов освоения профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» программы подготовки специалистов среднего звена (далее ППССЗ) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в части овладения видом профессиональной ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Объекты оценивания – результаты освоения профессионального модуля

ОМд позволяют оценить следующие результаты освоения профессионального модуля ПМ.03.«Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» в соответствии с ФГОС специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и рабочей программой профессионального модуля ПМ.03.«Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»:

знать:

- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

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

уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;

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

банковским операциям с использованием выписок банка

иметь практический опыт:

- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Содержание профессионального модуля направлено на формирование:

- общих компетенций, включающих в себя способность:

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

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

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

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

Бухгалтер должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими основным видам профессиональной деятельности:

- Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

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

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

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

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

3. Формы контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля

Контроль и оценка результатов освоения – это выявление, измерение и оценивание знаний, умений и формирующихся общих и профессиональных компетенций в рамках освоения профессионального модуля ПМ.03.«Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

В соответствии с учебным планом специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), рабочей программой профессионального модуля ПМ.03.«Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» предусматривается текущий и промежуточный контроль результатов освоения.

3.1 ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ДЛЯ МДК 03.01. ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И

ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Текущий контроль успеваемости представляет собой проверку усвоения учебного материала, регулярно осуществляемую на протяжении курса обучения.

Текущий контроль результатов освоения профессионального модуля ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» происходит при использовании предусмотренных рабочей программой форм контроля, в числе которых могут быть:

- устный и письменный опрос,
- выполнение и защита практических работ,
- выполнение тестовых заданий;
- проверки выполнения самостоятельной работы студентов,

3.1.1. Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности в форме выполнения и защиты практических работ

Практические работы проводятся с целью усвоения и закрепления практических умений и знаний, овладения профессиональными компетенциями. В ходе практической работы студенты приобретают умения, предусмотренные рабочей программой профессионального модуля ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» для МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами - учатся проведению расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Тема 1.1 Организация расчетов по Фонду социального страхования Российской Федерации

Практическое занятие.

1. Изучение нормативно-правовой базы
2. Решение практических заданий

Тема 1.2 Организация расчетов по Пенсионному фонду Российской Федерации

Практическое занятие.

1. Оформление платежных документов для перечисления страховой и накопительной части ПФ РФ, осуществление контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям
2. Изучение нормативно-правовой базы
3. Решение практических заданий

Тема 1.3 Организация расчетов по Фонду обязательного медицинского страхования

Практическое занятие.

1. Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФОМС, осуществление контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям

3.1.2. Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности в форме тестового задания.

1. Назначение тестовых заданий. Тестирование проводится с целью выявления уровня знаний студентов, степени усвоения ими учебного материала и определения на этой основе направления дальнейшего совершенствования работы.

2. Содержание тестовых заданий.

По профессиональному модулю ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» для МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами разработаны тестовые задания по основным темам, в соответствии с требованиями, предъявляемыми к знаниям и умениям студентов.

Перечень тестовых заданий по изучаемым темам:

Укажите правильный вариант ответа

Вариант 1.

1. К специальным налоговым режимам относятся:

- а) упрощенная система налогообложения
- б) налог на добавленную стоимость
- в) патентная система налогообложения
- г) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
- д) единый сельскохозяйственный налог

2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям предназначен для:

- а) обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах сборов и платежей
- б) обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога НДС, а также работам и услугам
- в) обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах пошлин

3. По кредиту счета "Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям" отражается:

- а) списание накопленных на счете 69 сумм НДС
- б) списание накопленных на счете 68 сумм НДС
- в) списание накопленных на счете 19 сумм НДС

По дебету счета 19 отражаются:

- а) уплаченные организацией суммы налога по приобретенным материально-производственным запасам
- б) причитающиеся к уплате суммы по НМА и ОС
- в) уплаченные организацией суммы НДС

5. Какой счет предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией и налогам с работниками этой организации?

- а) 10
- б) 19
- в) 68
- г) 69

6. Определите правильную проводку. Сумма налога оплачена в бюджет наличными деньгами из кассы. а) Д68 К 51

б)Д 68 К 19

в)Д 68 К 50

7. Какие применяются процентные ставки при УСН?

а) 0%, 10%, 18%

б) 6%, 15%

в) 13% **8. Какие ставки взносов во внебюджетные фонды? Установите соответствие:** 1. 5,1% а. ФОМС

2. 2,9% б. ПФ

3. 22% в. ФСС

9. Счет предназначен для учета взносов на социальное страхование и обеспечение, медицинское страхование, пенсионных взносов: а) 68

б) 69

в) 90

10. От чего зависит размер отчислений по страхованию от несчастных случаев в организации?

а) от принятой учетной политики

б) от класса профессионального риска

в) от климата в зоне предполагаемых работ

Вариант 2

1. Система сбора, обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ (статья 313):

а) бухгалтерский учет

б) налоговый учет

в) учетная политика организации

2. Совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности):

а) учетная политика организации

б) бухгалтерский учет

в) налоговый учет

3. Кем утверждается учетная политика организации?

а) главным бухгалтером организации

б) руководителем организации

в) и тем и другим

4. Кем формируется учетная политика организации?

а) руководителем организации

б) главным бухгалтером организации

в) главным бухгалтером и бухгалтером

5. Первичными учетными документами, аналитическими регистрами налогового учета, расчетом налоговой базы подтверждаются данные: а) бухгалтерского учета

б) налогового учета

в) учетной политики организации

7. Что выступает предметом налогового учета, в результате которого у налогоплательщика возникают обстоятельства по исчислению и уплате налога? а) производственная деятельность предприятия
б) непроизводственная деятельность предприятия
в) и то и другое вместе
8. Расчеты по социальному страхованию находятся на счете: а) 68
б) 69
в) 91
9. От чего зависит размер отчислений по страхованию от несчастных случаев в организации?
а) от принятой учетной политики
б) от класса профессионального риска
в) от климата в зоне предполагаемых работ
10. Какие установлены ограничения по взносам от несчастных случаев в зависимости от класса риска выполняемой работы? а) от 0,2 до 2%
б) от 0,2 до 6,5%
в) от 02, до 8,5%

3.1.3. Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности в форме проверки выполнения самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа направлена на самостоятельное освоение и закрепление студентами практических умений и знаний, овладение профессиональными компетенциями.

Самостоятельная работа при изучении МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Самостоятельное изучение нормативно-правовой базы
2. Самостоятельное решение практических заданий по расчету и начислению налогов и сборов в бюджет
3. Самостоятельное решение практических заданий по расчету и начислению страховых взносов во внебюджетные фонды

Вопросы к дифференцированному зачету

Раздел 1. Проведение расчетов с бюджетом

1. Система налогов Российской Федерации.
2. Элементы налогообложения.
3. Источники уплаты налогов, сборов и пошлин.
4. Виды налогообложения.
5. Общая система налогообложения (ОСНО).
6. Специальный налоговый режим: упрощенная система налогообложения (УСНО) и ее порядок.
7. Специальный налоговый режим: единый налог на вмененный доход (ЕНВД) и ее порядок.
8. Характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Синтетический и аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

9. Начисление налогов и перечисление налогов, отражение операций бухгалтерскими проводками
10. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов: статус, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, данные ГРКЦ, назначение платежа, очередность платежа.
11. Структура налогового платежа: КБК, код по ОКАТО, основание платежа, налоговый период, номер документа, тип платежа.
12. Техника заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.
13. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
14. Характеристика счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
15. Сущность и структура страховых взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования.
16. Плательщики, объект обложения взносами, расчетная база, расчетный период. Тарифы, порядок и сроки исчисления страховых взносов.
17. Начисление взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования и перечисление их, отражение бухгалтерскими проводками.
18. Особенности зачисления страховых взносов в фонд социального страхования РФ. Возмещение расходов фондом.
19. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. 20. Использование средств внебюджетных фондов.
21. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов: статус, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, данные ГРКЦ, назначение платежа, очередность платежа.
22. Структура налогового платежа: КБК, код по ОКАТО, основание платежа, налоговый период, номер документа, тип платежа.
23. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.
24. Техника заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
25. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
26. Технология учета налога на прибыль организаций

Раздел 2. Расчеты во внебюджетные фонды

1. Учет расчетов с бюджетом по НДС. Процедуры возмещения НДС из бюджета
2. Оформление налоговых вычетов по НДС
3. Учет и аудит федерального косвенного налога Акцизы
4. Учет расчетов с федеральным бюджетом по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)
5. Оформление стандартных и профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ
6. Оформление социальных и имущественных налоговых вычетов по НДФЛ
7. Оформление учетных и платежных документов по налогообложению
8. Оформление налоговой декларации – письменного заявления налогоплательщика

9. Учет расчетов с федеральным бюджетом по налогу на добычу полезных ископаемых
10. Учет расчетов с федеральным бюджетом по водному налогу
11. Технология учета Сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
12. Технология учета Государственной и Таможенной пошлин
13. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Единого сельскохозяйственного налога
14. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Упрощенной системы налогообложения
15. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Единого налога на вмененный доход
16. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Патентной системы налогообложения
17. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды
18. Расчет страховых взносов в Фонд Социального Страхования, счет 69/1
19. Учет страховых взносов в Пенсионный Фонд, счет 69/2
20. Расчет страховых взносов в Фонд Обязательного Медицинского Страхования, счет 69/3
21. Оформление платежных и рабочих документов по счету 68
22. Оформление платежных и рабочих документов по счету 69
23. Выполнение внутреннего аудита налоговых платежей по счету 68
24. Выполнение внутреннего аудита налоговых платежей по счету 69
25. Учет расчетов с региональным бюджетом по Транспортному налогу. Оформление декларации.
26. Технология учета и аудита прямого, регионального Налога на имущество организаций
27. Учет расчетов с местным бюджетом по Земельному налогу
28. Контроль, отчетность расчетов с бюджетом по налогам и сборам

3.2 ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

МДК 03.02. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

3.2.1. Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности в форме выполнения и защиты практических работ

Тема 2.1 Специальные режимы налогообложения

Практические занятия

1. Задание на определение ЕСХН.
2. Задание на определение УСН.

Тема 2.2. Правовое регулирование упрощенной системы налогообложения

Практические занятия

1. Правовой механизм перехода на упрощенную систему налогообложения в Российской Федерации
2. Порядок определения доходов и расходов для определения налоговой базы для исчисления налога при применении УСН.

Тема 2.3. Особенности документооборота и налогообложения, исчисления страховых взносов при упрощенной системе налогообложения

Практические занятия

Задание 1. Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды с выплат.

Задание 2. Определить налоговую базу и рассчитать общую сумму взносов во внебюджетные фонды

3.2.2. Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности в форме тестового задания.

Перечень тестовых заданий по изучаемым темам:

Укажите правильный вариант ответа

Вариант 1.

1. Бюджетные средства, использованные на финансирование капитальных вложений, отражаются в учете по дебету счета 86 "Целевое финансирование" и кредиту счета...

- а) 08 "Вложения во внеоборотные активы"
- б) 58 "Финансовые вложения"
- в) 83 "Добавочный капитал"
- г) 98 "Доходы будущих периодов"

2. Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются... а) счетами

- б) счетами – фактурами
- в) платежными поручениями
- г) чеками

3. Плательщиками НДС являются...

- а) организации системы органов государственной власти
- б) организации, имеющие статус юридических лиц, осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность
- в) некоммерческие образовательные организации
- г) индивидуальные предприниматели
- д) иностранные юридические лица

4. Задолженность перед бюджетом по НДС отражается по кредиту счетов...

- а) 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"
- б) 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- в) 90 "Продажи"
- г) 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"

5. НДС, уплаченный при покупке материальных ценностей, отражается в учете по дебету счета..

- а) 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"
- б) 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- в) 90 "Продажи"
- г) 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"

6. Бухгалтерская запись "Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 90 "Продажи" означает...

- а) отражение задолженности по НДС перед бюджетом
- б) получение от покупателей сумм НДС по проданной продукции
- в) зачет сумм НДС
- г) перечисление сумм НДС в бюджет

7. Начисление НДС по проданной продукции отражается в учете записью...

- а) Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 90 "Продажи"
- б) Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- г) Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

8. Списание сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражается в учете записью...

- а) Д-т сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" – К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"
- б) Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- в) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"
- г) Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

9. Начисление НДС по проданной продукции по моменту отгрузки отражается в учете записью...

- а) Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- б) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"
- в) Д-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- г) Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

10. Запись "Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты по акцизам" отражает сумму...

- а) уплаченных поставщикам налогов за подакцизные товары
- б) полученных от покупателей акцизов за проданную продукцию
- в) акцизов, перечисленных в бюджет
- г) акцизов по оплаченным и отпущенным в производство ценностям

Вариант 2.

1. Запись "Д-т сч. 20 "Основное производство" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты по акцизам" означает...

- а) начисление суммы акцизов по подакцизным товарам, производимым и используемым для выпуска неподакцизных товаров
- б) списание фактической себестоимости подакцизных товаров, производимых и используемых для выпуска неподакцизных товаров
- в) начисление бюджету суммы акцизов по произведенной подакцизной продукции

2. Объектом обложения налогом на прибыль является... прибыль а) чистая

- б) нераспределенная
- в) валовая

- 3. Валовая прибыль от продажи основных фондов для целей налогообложения принимается в виде разницы между...**
- а) продажной ценой и остаточной стоимостью с учетом уценки в результате ухудшения потребительских свойств
 - б) первоначальной и остаточной стоимостью с учетом переоценки
 - в) продажной ценой и остаточной стоимостью с учетом их переоценки, увеличенной на индекс инфляции
 - г) выручкой от продажи и восстановительной стоимостью
- 4. Валовая прибыль для целей налогообложения при передаче на возмездной основе (при обмене) вновь освоенной продукции рассчитывается исходя из...**
- а) рыночной цены последней продажи аналогичной продукции
 - б) минимальной рыночной цены на аналогичную продукцию в течение месяца
 - в) средней рыночной цены на аналогичную продукцию, сложившейся в месяце сделки
 - г) фактической рыночной цены на аналогичную продукцию, сложившейся на момент исполнения обязательств по сделке, но не ниже ее фактической себестоимости
- 5. В соответствии с действующим законодательством установлены следующие варианты расчетов с бюджетом по налогу на прибыль...**
- а) в конце года уплачивается налог исходя из фактически полученной прибыли
 - б) уплата в течение квартала авансовых платежей налога на прибыль
 - в) ежемесячная уплата налога на прибыль исходя из фактически полученной прибыли
- 6. Ежемесячное перечисление авансовых платежей налога на прибыль отражается в учете записью по кредиту счета 51 "Расчетные счета" и дебету счета...**
- а) 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 - б) 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"
 - в) 91 "Прочие доходы и расходы"
 - г) 99 "Прибыль и убытки"
- Начисление авансовых платежей налога на прибыль отражается в учете записью по кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и дебету счета...**
- а) 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"
 - б) 91 "Прочие доходы и расходы"
 - в) 98 "Доходы будущих периодов"
 - г) 99 "Прибыль и убытки"
- 7. Начисление налога на прибыль отражается в учете записью...**
- а) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы"
 - б) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 99 "Прибыль и убытки"
 - в) Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 - г) Д-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- Перечисление налога на прибыль в бюджет отражается в учете записью...**
- а) Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 - б) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 99 "Прибыль и убытки"
 - в) Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
 - г) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 51 "Расчетные счета"
- 8. Для целей налогообложения налогом на имущество определяется стоимость имущества...**
- а) среднемесячная

- б) среднеквартальная
- в) средняя за шесть месяцев
- г) средняя за девять месяцев
- д) среднегодовая

9. Начисление налога на имущество отражается в учете записью...

- а) Д-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- б) Д-т сч. 26 "Общехозяйственные расходы" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- в) Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- г) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 99 "Прибыль и убытки"

10. Перечисление в бюджет сумм налога на имущество отражается в учете записью...

- а) Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- б) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы"
- в) Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 51 "Расчетные счета"
- г) Д – т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

3.2.3. Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности в форме проверки выполнения самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа при изучении МДК 03.02. Основы налогового учета и налогового планирования

1. Систематическая проработка конспектов занятий, специальной литературы .
2. Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ, подготовка их защите.
3. Подготовка сообщений на тему «Организация учета малых предприятий».
4. Составление таблиц по специальным режимам налогообложения.
5. Формирование платежных документов по перечислению страховых взносов

во

внебюджетные фонды в программе 1С:Бухгалтерия

Вопросы к дифференцированному зачету

1. Причины возникновения налогового учета как отдельной информационной системы?
2. Дайте определение налогового учета.
3. Назовите нормативно-правовую базу налогового учета в РФ.
4. Цель и задачи налогового учета.
5. Предметом налогового учета
6. Методы налогового учета применяются на практике.
7. Требования, предъявляемые к данным налогового учета.
8. Общие принципы бухгалтерского и налогового учета.
9. Каковы особенности категориального аппарата налогового учета.
10. Система налогового учета в узком и широком смысле.
11. Элементы системы налогового учета.

12. Требования предъявляются к содержанию форм аналитических регистров налогового учета.
13. Порядок составления и утверждения приказа по учетной политике в целях налогового учета.
14. Изменения и дополнения в приказ по учетной политике в целях налогового учета.
15. Структура и содержание приказа по учетной политике в целях налогового учета.
16. Порядок признания внереализационных доходов для целей налогообложения.
17. Классификация расходов организации для целей налогообложения.
18. Каков порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогообложения.
19. Налоговый учет материальных расходов.
20. Критерии признания затрат в качестве материальных расходов для целей налогообложения.
21. Амортизируемым имуществом для целей налогообложения, имущество не подлежащее амортизации
22. Методы начисления амортизации в налоговом учете.
23. Состав и порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения.
24. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.
25. Порядок исчисления налога и авансовых платежей
26. Расчет постоянных разниц, постоянных налоговых обязательств и активов.
27. Расчет временных разниц, отложенных налоговых активов и обязательств.
28. Способы расчета и учета текущего налога на прибыль предусмотренных в бухгалтерском учете.
29. Методы, используемые при признании доходов для целей налогообложения.
30. Порядок ведения налогового учета доходов от реализации в НК РФ.

4. Система оценивания комплекта ОМд текущего контроля и промежуточной аттестации

Система оценивания каждого вида работ описана в соответствующих методических рекомендациях.

При оценивании практической и самостоятельной работы студента учитывается следующее: качество выполнения практической части работы; качество устных ответов на контрольные вопросы при защите работы.

Каждый вид работы оценивается по пяти бальной шкале.

«5» (отлично) – за глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором студент свободно и уверенно ориентируется; научно-понятийным аппаратом; за умение практически применять теоретические знания, качественно выполнять все виды практических работ, высказывать и обосновывать свои суждения.

«4» (хорошо) – если студент полно освоил учебный материал, владеет научно-понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет теоретические знания на практике, грамотно излагает ответ, но содержание ответа имеют отдельные неточности.

«3» (удовлетворительно) – если студент обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает и выполняет его не полно, непоследовательно, допускает неточности в работе, в применении теоретических знаний на практике.

«2» (неудовлетворительно) – если студент имеет разрозненные, бессистемные знания по дисциплине, допускает ошибки, не может практически применять теоретические знания. Выполнение тестовых заданий оцениваются по 5-тибалльной шкале Оценка «5» (отлично) выставляется за 90-100% правильных ответов.

Оценка «4» (хорошо) выставляется за 70-89% правильных ответов.

Оценка «3» (удовлетворительно) выставляется за 50-69% правильных ответов. Оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется, если правильных ответов меньше 50%.

5. Контроль приобретения практического опыта. Оценка по производственной практике

5.1. Общие положения

Целью прохождения производственной практики является оценка: 1) освоения профессиональных и общих компетенций; 2) уровня приобретенного практического опыта и умений.

Оценка по производственной практике выставляется на основании данных отчета по практике, 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.

5.2. Виды работ практики и проверяемые результаты производственной практики по профессиональному модулю

Иметь практический опыт	Виды работ, выполненных обучающимся во время практики	Документ, подтверждающий качество выполнения работ
1	2	3

<p>- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p>	<p>Заполнение платежных поручений по налогам</p> <p>Заполнение платежных поручений по страховым взносам во внебюджетные фонды.</p> <p>Изучение системы налогообложения.</p> <p>Изучение порядка отражения в учете налогов и сборов.</p> <p>Изучение основных учетных документов: платежных получений; счетов-фактур; журналов учета полученных и выставленных счетов; книг покупок и книги продаж; налоговых деклараций.</p> <p>Изучение назначения налоговой карточки</p> <p>Изучение порядка организации учета расчетов в государственные внебюджетные фонды.</p>	<p>- аттестационный лист о прохождении практики;</p> <p>- дневник-отчет по практике</p>
--	---	---

5.3. Форма аттестационного листа

Аттестационный лист

Ф.И.О. _____

Курс _____

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет

Практика (вид) Производственная практика (по профилю специальности)

№	Виды работ	Сформированные компетенции	Результаты освоения (зачтено/ не зачтено)
1.	Участие в установочной конференции	<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 и налоговые органы;</p>	

		ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	
2.	Заполнение платежных поручений по налогам	<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 и налоговые органы;</p> <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	
3.	Заполнение платежных поручений по страховым взносам во внебюджетные фонды.	<p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</p> <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	
4	Выполнение работ на базах практики	<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 и налоговые органы;</p> <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	

5	Подготовка отчетной документации по практике	<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 и налоговые органы;</p> <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	
---	--	---	--

**Руководитель практики
от профильной организации** _____

Подпись

ФИО

**Руководитель практики
от института** _____

Подпись

ФИО

6. Промежуточная аттестация по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» проводится в форме экзамена

Назначение экзамена – оценить уровень подготовки студентов по профессиональному модулю ПМ.03.«Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» с целью установления их готовности к дальнейшему усвоению ППССЗ специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

6.1. Содержание экзамена определяется в соответствии с ФГОС СПО специальности 38.02.01«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», рабочей программой профессионального модуля ПМ.03.«Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

6.2. Принципы отбора содержания устного (письменного) экзамена:

Ориентация на требования к результатам освоения профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», представленным в соответствии с ФГОС СПО специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и рабочей программе профессионального модуля ПМ.03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

6.3. Структура экзамена

3.1 Устный (письменный) экзамен состоит из трех пунктов: 1, 2 – теоретические вопросы, третий – практическое задание..

3.2 Варианты устного (письменного) экзамена равноценны по трудности, одинаковы по структуре, под одним и тем же порядковым номером.

6.4. Перечень экзаменационных вопросов:

1. Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации

2. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации
3. Порядок расчетов, начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
4. Расчет страховых взносов в ФСС, отражение их начисления и перечисления по сч.

69/1

5. Расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/1.1
6. Оформление платежных документов для перечисления страховых взносов в ФСС, осуществление контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям
7. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации
8. Порядок использования средств Пенсионного фонда по направлениям, определенным законодательств
9. Расчет взносов на страховую и накопительную часть ПФ РФ, отражение их начисления и перечисления по сч. 69/2
10. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования
11. Расчет страховых взносов в ФОМС, отражение их начисления и перечисления по

сч. 69/3

12. Упрощенная система налогообложения (УСНО).
13. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) - система налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности.
14. Патентная система налогообложения.
15. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).
16. Налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции.
17. Понятие упрощенной системы налогообложения.
18. Отнесение субъекта хозяйственной деятельности к малому предпринимательству.
19. Ограничения применения упрощенной системы налогообложения.
20. Сущность единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки.
21. Порядок определения и признания доходов и расходов при УСН.
22. Условия начала и прекращения применения УСН.
23. Объект налогообложения. Формирование налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения.
24. Заполнение книги доходов и расходов для УСН.
25. Особенности ведения бухгалтерского учета при УСН.
26. Порядок расчета страховых взносов при УСН.
27. Объект налогообложения. Формирование налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения.

6.5. Варианты практических заданий к экзамену.

1. Определить сумму НДС необходимую уплатить в бюджет. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции. Заполнить платежное поручение, провести контроль прохождения платежных поручений, оформить проводками начисление и перечисления в бюджет.

Исходные данные:

Организация относится к сфере материального производства.

Организация за текущий период произвела следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена продукция собственного производства на сумму 895 000 рублей (в т.ч. НДС 20%)
2. Получены денежные средства на расчетный счет в размере 250000 руб.
3. Получен аванс от покупателя в счет последующей поставке продукции в сумме 435700 рублей (в т.ч. НДС 20%).
4. Оприходованы и оплачены товарно–материальные ценности, полученные от поставщика на сумму 354 000 рублей (в т.ч. НДС 20%)

2. За первый квартал текущего года, организация выполнила работу на сумму 1750 000 руб. в т.ч НДС 20%, приобрела материалов на сумму 380 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за первый квартал.

3. Общество определяет доходы и расходы кассовым методом.

10 сентября на расчетный счет поступили денежные средства за отгруженную продукцию в сумме 3 856400 руб, в том числе НДС.

20 сентября на расчетный счет поступили денежные средства в сумме 1 257800 руб. 25 сентября на расчетный счет поступил аванс за отгруженную продукцию в сумме 575200 руб.

Определить сумму НДС. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

4. Ликероводочный завод произвел и реализовал за текущий месяц 700 ящиков водки «Валуйчанка» (по 20 бутылок емкостью 0,5 литра в каждом) с объемной долей этилового спирта 40%. Приобретены акцизные марки на сумму 3,5 тыс. руб. Исчислите сумму акциза, уплачиваемую в бюджет.

5. Фирма, имеющая свидетельство на оптово-розничную реализацию нефтепродуктов, в феврале 2020 г. закупила у нефтеперерабатывающего завода 200 тонн бензина марки Аи-92. Рассчитать акциз в феврале 2020 г. при оприходовании бензина.

6. Организация "Полюс", имеющая свидетельство на переработку прямогонного бензина, покупает 1500 т прямогонного бензина, из которого затем производит продукцию нефтехимии. Рассчитать акциз при приобретении в собственность прямогонного бензина за 2020 г.

7. Организация произвела 2000 литров натурального плодового вина по специальной технологии без добавления этилового спирта (крепостью 15%). Содержащийся в нем спирт -

эндогенного происхождения. Согласно ГОСТу 2005 г. вино натуральное - это вино, в том числе и плодое, приготовленное без добавления этилового спирта. Рассчитать акциз к уплате.

8. Определить сумму налога на прибыль организации. Оформите бухгалтерские записи по каждой операции. Заполните платежное поручение, провести контроль прохождения платежных поручений.

Исходные данные:

Учетной политикой организации предусмотрено определение доходов, связанных производством и реализации – по методу начисления (отгрузка).

Все стоимостные показатели приведены без косвенных налогов.

1. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 468 000 руб.
2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило -50 000 руб.
3. Передано в производство материалов - 65 000 руб.
4. Начислена заработная плата -45 000 руб.
5. Амортизационные отчисления составили -2500 руб.
6. Безвозмездно поступило оборудование -80 000 руб.
7. Расходы на услуги банка составили -1500 руб.
8. Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности истек – 6500 руб.

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

10. Обществом с ограниченной ответственностью принято решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За 1 квартал текущего года получена прибыль в размере 200 000 руб., налог на прибыль -20%. Доли участников – физических лиц, пропорционально которым распределяется прибыль, следующие:

Иванов. И.И. - 3%

Петров П.П. - 60%

Агафанов А. - 10%

Определите НДФЛ удержанные с участников.

11. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения и выбрала в качестве объекта «доходы». Общая сумма доходов, полученных организацией за 1 квартал составила 3 500 000 рублей. Зарботная плата, выплаченная работником организации, составила 800 000 рублей, где производится страхование выплат на обязательное пенсионное страхование в размере 22%%, при этом сумма налога УСН не может быть уменьшена более чем на 50 %. Определить сумму налога УСН и отразить проводками начисление налога и перечисление в бюджет

12. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения и выбрала в качестве объекта «доходы-расходы». Общая сумма доходов, полученных

организацией за 1 квартал составила 4200000 рублей. Заработная плата, выплаченная работником организации, составила 1200000 рублей, где производится страхование выплат на обязательное пенсионное страхование в размере 22%%, при этом сумма налога УСН не может быть уменьшена более чем на 50 %. Определить сумму налога УСН и отразить проводками начисление налога и перечисление в бюджет.

13. За пять месяцев текущего года сумма страховых взносов составила 124600 руб., в том числе в: ПФР -98 000., в ФСС РФ – 14000 руб., в ФФОМС – 12600 руб. За предыдущие четыре месяца уплачено страховых взносов 94000 руб., в том числе: в ПФР - 78000 руб., в ФСС РФ – 9000 руб., в ФФОМС – 7000 руб. Определить сумму страховых взносов, подлежащую к уплате за отчетный период.

14. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за март текущего года составила 25000 руб. В то же время с работником в этом месяце был заключен договор гражданском –правовом характере на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5 000 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, составьте бухгалтерские записи по начислению и перечислению страховых взносов, заполните платежное поручение на уплату страховых взносов.

15. В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- вознаграждение по трудовому договору -30 000 руб.
 - выплата по листку временной нетрудоспособности -500 руб.
 - единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи-5000 руб.
- Рассчитайте сумму страховых взносов.

16. ЗАО «Премьера» ежемесячно начисляет своим сотрудникам заработную плату: Попов О. З. – 35000 руб. Иванова И.И. – 25000 руб. Сидоров А.О.- 30000 руб.

Определить сумму платежей, которую необходимо перечислить ЗАО на счета государственных внебюджетных фондов.

17. Работнику предприятия установлен месячный оклад в сумме 30000 руб. Кроме этого, работнику начислена материальная помощь в феврале текущего года в сумме 15000 руб. Рассчитать суммы авансовых платежей по страховым взносам, которые будут уплачены в Государственные внебюджетные фонды с доходов работника за январь и февраль текущего года.

18. Организация занимается производством строительных материалов. В отчетном году начислила и оплатила работникам:

Заработная плата в сумме – 28000 руб.

Пособие по временной нетрудоспособности – 3000 руб.

Компенсация работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком – 4000 руб.

Материальная помощь в связи с пожаром – 5000 руб.

Расходы на оплату проезда работников до места работы – 4000 руб.

Суммы, выплаченные работникам в возмещение ущерба, причиненного их здоровью – 7000 руб.

Определить налогооблагаемую базу для исчисления страховых взносов, которые будут уплачены в государственные внебюджетные фонды организацией.

19. За год, гражданину Альтову А.А, зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, работающему в АО «Ацетон» начислено вознаграждение в сумме 25000 руб. Кроме того, он получил авторское вознаграждение в сумме 15000 руб. Являясь акционером этого общества, он получил промежуточный дивиденд по акциям в сумме 10000 руб.

Определить общий размер отчислений страховых взносов, которые будут уплачены АО «Ацетон» в государственные внебюджетные фонды за год с выплат предпринимателю Альтову А. А.

20. На предприятии, находящемся в собственности общественной организации пенсионеров, Зайцеву Г. Н. имеющему троих детей в возрасте до 18 лет, за год начислена зарплата 43000 руб. Кроме того, предприятие выплатило ему компенсацию за неиспользованный отпуск в размере 7500 руб., премию в сумме 4000 руб., а также сделала подарок на день рождения, стоимостью 2000 руб.

Определить размер страховых взносов, которые будут уплачены предприятием в Государственные внебюджетные фонды.

6.6. Система оценки экзамена

Каждый теоретический вопрос и практическое задание оценивается по 5-тибалльной шкале:

«5» (отлично) – за глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором студент свободно и уверенно ориентируется; научно-понятийным аппаратом; за умение практически применять теоретические знания, качественно выполнять все виды практических работ, высказывать и обосновывать свои суждения.

«4» (хорошо) – если студент полно освоил учебный материал, владеет научно-понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет теоретические знания на практике, грамотно излагает ответ, но содержание ответа имеют отдельные неточности.

«3» (удовлетворительно) – если студент обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает и выполняет его не полно, непоследовательно, допускает неточности в работе, в применении теоретических знаний на практике.

«2» (неудовлетворительно) – если студент имеет разрозненные, бессистемные знания по дисциплине, допускает ошибки, не может практически применять теоретические знания.

4.2 Итоговая оценка за экзамен определяется как средний балл по всем заданиям (вопросам).

6.7. Время выполнения экзамена

На подготовку устного (письменного) экзамена студенту отводится 50 минут. Среднее время подготовки теоретических вопросов 30 минут, практического задания – 20 минут.

7. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы *Основная литература:*

1. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновы. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536143> (дата обращения: 30.03.2024).
2. Сидоркина, М. Ю. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами : учебное пособие / М. Ю. Сидоркина, О. Е. Иванова. — пос. Караваяево : КГСХА, 2016. — 42 с. - Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система — Режим доступа: для авториз. пользователей.].
3. Производственная практика по профессиональному модулю ПМ.03 проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами : методические указания / составитель О. Е. Иванова. — пос. Караваяево : КГСХА, 2020. — 34 с. — Текст : электронный // Лань : электронно- библиотечная система. — Режим доступа: для авториз. пользователей..

Дополнительная литература:

1. Сидоркина, М. Ю. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами : учебное пособие / М. Ю. Сидоркина, О. Е. Иванова. — пос. Караваяево : КГСХА, 2016. — 42 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — Режим доступа: для авториз. пользователей.
2. Груздова, Л. Н. Учебное пособие по дисциплине «Контроль и ревизия», направление подготовки 38.03.01 – Экономика, профиль: бухгалтерский учет, анализ и аудит : 2019-08-27 / Л. Н. Груздова. — Белгород : БелГАУ им.В.Я.Горина, 2017. — 49 с. — Текст : электронный // Лань : электроннобиблиотечная система.

Интернет-ресурсы:

Интернет - ресурсы

Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» - <https://cyberleninka.ru/>

Сетевая электронная библиотека аграрных вузов - <https://e.lanbook.com/books>

Электронно-библиотечная система РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева (далее ЭБС) сайт www.library.timacad.ru

Справочно-правовые системы:

1. Консультант-Плюс.

Пакеты прикладных профессиональных программ:

1. «1С: Бухгалтерия 8.0 (учебная версия)