

**Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Российский новый университет»
Колледж**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

профессионального модуля

ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

для специального среднего профессионального образования

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(базовая подготовка)

2024

Москва

Одобрена предметной (цикло-
вой) комиссией по специальнос-
тям: Экономика и бухгалтер-
ский учет

Разработана на основе Феде-
рального государственного образова-
тельного стандарта для специальнос-
ти среднего профессионального об-
разования 38.02.01 Экономика и бух-
галтерский учет (по отраслям)

Протокол №5 от 15 января 2024 г.

Заместитель директора по УМР

Председатель ПЦК:

 /Кашкина И. О.

 /О.В. Козловская/

Составитель (автор): И.О. Кашкина, преподаватель высшей квалификацион-
ной категории АНО ВО «Российский новый университет» колледж

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

профессионального модуля

ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(базовая подготовка)

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	ПК	Наименование темы	Уровень освоения темы	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	2	3	4	5	6
<p>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"; 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;</p> <p>знать: виды и порядок нало-</p>	<p>ПК 3.1.; ПК 3.2.;</p>	<p>Тема 1.1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам</p>	3	<p>Практическая работа №1-12</p>	<p>Текущий контроль в форме: -устного и письменного опроса; -защиты практических занятий; -выполнения тестовых заданий; -контрольных работ по темам. Решение практико-ориентированных ситуационных заданий. Обязательная контрольная работа по темам МДК.</p> <p>Экзамен по профессиональному модулю. Отчет по практике.</p>

<p>организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; 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; 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; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений</p>						<p>онных заданий. Обязательная контрольная работа по темам МДК. Экзамен по профессиональному модулю. Отчет по практике.</p>
---	--	--	--	--	--	---

по перечислению налогов, сборов и пошлин;					
<p>уметь: 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 страхо-</p>	ПК 3.3 ПК 3.4	Тема 2.1 Организация расчетов с внебюджетными фондами	3	Практическая работа № 15-18. решение ситуационных задач	Текущий контроль в форме: -устного и письменного опроса; -защиты практических занятий; -выполнения тестовых заданий; -контрольных работ по темам. Решение практико-ориентированных ситуационных заданий. Обязательная контрольная работа по темам МДК. Экзамен по профессиональному модулю. Отчет по практике.

<p>вания; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка и др.</p> <p>знать: учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов, регулируемых Налоговым кодексом Российской Федерации; объекты обложения для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное меди-</p>						
---	--	--	--	--	--	--

<p>цинское страхование; 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 на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на</p>							
---	--	--	--	--	--	--	--

<p>случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; оформление перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</p>						
---	--	--	--	--	--	--

2. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА

Контроль качества освоения ПМ и МДК включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Уровнем подготовки обучающихся при проведении экзамена (квалификационного) по профессиональному модулю является решение о готовности к выполнению профессиональной деятельности: «вид профессиональной деятельности освоен / не освоен».

К критериям оценки уровня подготовки обучающегося относятся:

- уровень освоения обучающимся материала, предусмотренного программой профессионального модуля и его составляющих;
- умения обучающегося использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- уровень сформированности общих и профессиональных компетенций;
- обоснованность, четкость, краткость изложения ответа при соблюдении принципа полноты его содержания.

Дополнительным критерием оценки уровня подготовки обучающегося является оценка отчета по практике.

Предметом оценки освоения МДК являются умения и знания.

Предметом оценки по производственной практике (по профилю специальности) является приобретение практического опыта, а также освоение общих и профессиональных компетенций.

Контроль и оценка по учебной практике проводится на основе утвержденного документационного обеспечения практики: сопроводительная и отчетная документация по практике, характеристик обучающихся от руководителей практики. В характеристике отражаются виды работ, выполненные обучающимся во время практики, их объем, качество выполнения в соответствии с технологией, на базе которой проходила практика.

Результаты оценивания текущего контроля заносятся преподавателем в журнал и могут учитываться при проведении промежуточной аттестации.

3. ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Тема 1.1 Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам

Практическая работа №1. Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин

Цель практической работы: Рассмотреть распределение налогов, сборов, пошлин в бюджеты разных уровней.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

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 прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям;

Перечень основных терминов: Налоги, сборы, пошлины.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе.

Задание 1. Ответить на предложенные вопросы. (Занятие можно проводить, предварительно разбив студентов на группы)

1. Состав законодательной базы о налогах и сборах в РФ.

При изучении состава законодательной базы о налогах и сборах в РФ необходимо дать перечень законодательных актов и описать (или представить в виде схемы) уровни системы законодательства о налогах и сборах (гл. 1 ст.1).

2. Предмет правового регулирования законодательства о налогах и сборах в РФ.

При подготовке вопроса следует изучить гл.1 ст.2 НК РФ и дать определение отношениям, которые регулирует законодательство о налогах и сборах:

- установление налогов и сборов;
- введение налогов и сборов;
- взимание налогов и сборов;
- налоговый контроль;
- обжалование актов налоговых органов;
- привлечение к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

3. Основные начала законодательства о налогах и сборах.

При подготовке вопроса следует изучить гл.1 ст.3,4,5,6 НК РФ и дать определение отношениям, которые регулирует законодательство о налогах и сборах:

- принципам налогообложения;
- порядок издания нормативных актов органами исполнительной власти;
- действие законодательных актов во времени;
- несоответствие нормативных актов о налогах и сборах НК РФ.

4. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах. При подготовке вопроса следует изучить гл.1 ст.6.1 НК РФ и дать определение отношениям, которые регулирует законодательство о налогах и сборах:

- понятие срока в НК РФ;
- длительность срока, определение границ срока.

Оценка индивидуальных образовательных достижений по результатам текущего контроля и промежуточной аттестации производится в соответствии с универсальной шкалой (таблица).

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	5	отлично
80 ÷ 89	4	хорошо
50 ÷ 79	3	удовлетворительно
менее 50	2	неудовлетворительно

Практическая работа № 2. «Учет налогов и сборов. Определение сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в бюджет».

Цель практической работы: Изучение бухгалтерских проводок по расчетам с бюджетом. Расчет сумм пеней и штрафов.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

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;

Перечень основных терминов: налоги, сборы, пени, штрафы.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе.

Ответить на предложенные вопросы

1. Способы уплаты налогов и сборов действующего предприятия, банкрота, ликвидируемого.
2. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.
3. Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".
4. Аналитический учет налогов штрафов и пени при расчетах с бюджетом

Задание 1.

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям

№№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Удержан из заработной платы НДФЛ		
2	Перечислен НДФЛ в бюджет		
3	Начислен налог на прибыль		
4	Начислен НДС при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг)		
5	Перечислен НДС в бюджет		
6	Начислен налог на прибыль организаций		
7	Удержан налог на прибыль налоговым агентом		
8	Перечислен на прибыль организаций в бюджет		
9	Начислен налог на имущество организаций		
10	Перечислен налог на имущество организаций в бюджет		
11	Начислен транспортный налог		
12	Перечислен налог на имущество организаций в бюджет		
13	Начислена госпошлина		
14	Перечислена госпошлина в бюджет		

Образец составления

Федеральные налоги

Операция	Дебет счета	Кредит счета
НДС		
Начислен НДС при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг)	90 «Продажи», субсчет «НДС»	68
Начислен НДС от прочих операций	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «НДС»	
Начислен НДС с полученного аванса	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по НДС с авансов полученных», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные»	
Начислен НДС на стоимость выполненных СМР для собственного потребления	19 «НДС по приобретенным ценностям»	
Исчислен таможенный НДС	19	76, 68
Восстановлен НДС	20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»,	68

Операция	Дебет счета	Кредит счета
	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76, 91 и др.	
Удержан НДС налоговым агентом	60, 76	
Принят НДС к вычету	68	19, 76, 62
НДФЛ		
Удержан НДФЛ из заработной платы работников	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68
Удержан НДФЛ из прочих доходов работников	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	
Удержан НДФЛ из дивидендов	75 «Расчеты с учредителями»	
Налог на прибыль организаций		
Начислен налог на прибыль	99 «Прибыли и убытки»	68
Удержан налог на прибыль налоговым агентом	76, 60	
Государственная пошлина		
Начислена госпошлина	08, 26, 44, 91 и др.	68

Региональные налоги

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Налог на имущество организаций		
Начислен налог на имущество	91, 26, 44 и др.	68
Транспортный налог		
Начислен транспортный налог	26, 44 и др.	68

Местные налоги

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Земельный налог		
Начислен земельный налог	26, 44 и др.	68
Торговый сбор		
Начислен торговый сбор, уменьшающий налог на прибыль	76, субсчет «Торговый сбор начисленный»	68, суб- счет «Торго- вый сбор»
Начислен торговый сбор, не уменьшающий налог на прибыль	91, 26, 44	68

Задание 2.

Налогоплательщиком – организацией был нарушен срок подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе. Определите размер налоговой санкции.

Задание 3.

Налогоплательщик представил в налоговый орган налоговую декларацию по НДС за I кв. 30 апреля. Сумма НДС уплаченного 647 000 руб. Ставка рефинансирования ЦБ – 8%. Определите размер налоговой санкции.

Задание 4.

Выездная налоговая проверка показала, что налогоплательщик за налоговый период занизил налоговую базу по налогу на прибыль. В результате чего налог был занижен на 961 000 рублей. Ставка рефинансирования 8%. Определите размер налоговой санкции.

Задание 5.

Налогоплательщик представил в налоговый орган налоговую декларацию по НДС за III кв. 28 октября. Сумма НДС к уплате 182 950 руб. Ставка рефинансирования 8%. Определите размер налоговой санкции.

Задание 6.

Выездная налоговая проверка показала, что налогоплательщик за налоговый период занизил налоговую базу по налогу на прибыль в результате грубого нарушения правил ведения налогового учета, что привело к неполной уплате налога в сумме 1 205 000 руб. Ставка рефинансирования ЦБ – 8%. Определите размер налоговой санкции.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 3. «Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов».

Цель практической работы: Уметь заполнять платежное поручение на перечисление налогов.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

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;

Перечень основных терминов: платежное поручение, расчетный счет.
 Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе.

Ответить на предложенные вопросы:

1. Синтетический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Задание 1.

Заполнить платежное поручение №155 от 5 февраля текущего года на перечисление НДФЛ в сумме

12 800 руб.

Данные для выполнения задания.

Сведения о плательщике в Приложении №8

Сведения о получателе – Приложение №9.

Сведения о КБК – Приложение 10.

Задание 2.

Заполнить платежное поручение №173 от 22 марта текущего года на перечисление налога на прибыль в сумме 24 250,00

Данные для выполнения задания.

Сведения о плательщике в Приложении №8

Сведения о получателе – Приложение №9.

Сведения о КБК – Приложение 10.

Задание 3.

Заполнить платежное поручение №184 от 24 марта текущего года на перечисление транспортного налога в сумме 3 514,00

Данные для выполнения задания.

Сведения о плательщике в Приложении №8

Сведения о получателе – Приложение №9.

Сведения о КБК – Приложение 10.

Задание 4.

Заполнить платежное поручение №186 от 25 марта текущего года на перечисление налога на имущество в сумме 11 850,00.

Данные для выполнения задания.

Сведения о плательщике в Приложении №8

Сведения о получателе – Приложение №9.

Сведения о КБК – Приложение 10.

Бланк платежного поручения

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Сумма прописью							
ИНН	КПП	Сумма					
Плательщик		Сч. №					
		БИК					
Банк плательщика		Сч. №					
		БИК					
Банк получателя		Сч. №					
		ИНН	КПП	Сч. №			
Получатель		Вид оп.		Срок плат.			
		Наз. пл.		Очер. плат.			
		Код		Рез. поле			

Назначение платежа _____

Подписи

Отметки банка

М.П. _____

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 4. «Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения»

Цель практической работы: Уметь определять налогооблагаемую базу и расчет суммы НДС.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

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;

Перечень основных терминов: Налог на добавленную стоимость, расчеты с бюджетом.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе.

Задание 1.

Отразить в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога НДС в бюджет (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94 н).

Регистр хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Документ, подтверждающий проведение операций	Дт	Кт

В процессе подготовки необходимо ознакомиться с лекциями по теме, изучить комментарии к части 1, главы 21 НК РФ.

Задание 2.

Хозяйственная ситуация 1. Исчислите налог на добавленную стоимость к оплате в бюджет и составьте необходимые учетные записи.

1. Товарооборот розничный - 60 тыс. руб., в том числе НДС - 20% , закупочная стоимость товара - 40 тыс. руб. плюс НДС - 20%.
2. Получен аванс на расчетный счет - 72 тыс. руб.
3. Объем оказанных транспортных услуг - 720 тыс. руб.
4. Оприходованы и оплачены поставщику основные средства - 12 тыс. руб., в том числе НДС - 20%.

Задание 3. Пояснения формулы

Оформить бухгалтерскими проводками начисления и перечисления суммы налога в бюджет.

1. Предприятие в отчетном периоде продало посуды на сумму 2 млн. рублей и приобрело материалов на сумму 1 млн. 50 тысяч рублей (с НДС).

Предположим, в счетах-фактурах не были указаны размеры налога, поэтому НДС к вычету нам придется рассчитать самостоятельно.

$$\text{НДС}_H = 2\,000\,000 * 0,20 = 360\,000 \text{ рублей}$$

$$\text{НДС}_B = 1\,050\,000 * (0,20 / (1 + 0,20)) = 160\,168 \text{ рубля.}$$

$$\text{НДС}_Y = 360\,000 - 160\,168 = 199\,832 \text{ рублей.}$$

Согласно итогов отчетного периода, предприятие N должно выплатить в бюджет 199 832 рублей.

2. Выручка от реализации товаров организации за первый квартал года (ставка НДС 10 и 20%) составила 175 и 180 тысяч рублей соответственно. Чтобы определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, необходимо:

1. Рассчитать сумму НДС, начисленную по результатам реализации: $175\,000 \times 10\% + 180\,000 \times 20\% = 17\,500 + 32\,400 = 49\,900$ руб.

2. Определить сумму НДС, которую организация уплатила в составе цены за товар поставщикам и которая подлежит возмещению, или налоговые вычеты: $160\,000 \times 10\% + 150\,000 \times 20\% = 16\,000 + 30\,000 = 46\,000$ руб. (общая стоимость оплаченных предпринимателем товаров, услуг, которые облагаются 20%) $\times 20\% = 9\,200$ руб. (20% от 150 000) = 43 000 руб.

3. Считаем сумму НДС для перечисления в бюджет: $49\,900 - 43\,000 = 6\,900$ руб.

3. Для сравнения проанализируем алгоритм расчета НДС к уплате в бюджет для организации, производящей и реализующей мебель. За отчетный период было продано 950 единиц по цене 3000 руб. (себестоимость – 1500 руб.). Считаем по стандартной формуле:

1. Определяем сумму налога, начисленную по реализованным товарам: $3000 \text{ руб.} \times 950 \text{ шт.} \times 20\% = 570\,000$ руб.

2. Вычитываем НДС, который организация может принять к вычету: $1500 \text{ руб.} \times 950 \text{ шт.} \times 20/120$ (имеется в виду соотношение процентной ставки НДС и налоговой базы, принятой за значение 100 и увеличенной на значение НДС) = 237 500 руб.

3. Сумма налога, которую нужно уплатить по итогам отчетного периода в бюджет: $570\,000 - 237\,500 = 332\,500$ руб.

Рекомендации расчета НДС к уплате в бюджет.

Определение НДС к начислению

Сумма НДС к начислению (НДС_H) определяется исходя из стоимости всех товаров, которые были проданы предприятием за отчетный период ($С_t$), умноженной на ставку налога $С_n$.

$$\text{НДС}_H = С_t * С_n$$

Ставка налога, в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, может принимать 3 значения:

- 0%

Сюда входит продажа всех товаров социального медицинского или фармакологического характера, а также некоторые финансовые услуги, согласно перечню статей Налогового Кодекса РФ: 149, 150, 160 и 164.

- 10%

Под этой ставкой в перечень налогооблагаемых товаров и услуг, согласно статьи 164 НК, вошли: продажа печатных изданий, детских товаров и продуктов питания и др.

- 20%

С этой ставкой реализуются все остальные товары и услуги, которые не подпадают под описание предыдущих статей.

Определение НДС к вычету

Сумма НДС к вычету - это совокупный налог, который был уплачен предприятием, при покупке товаров, и который определяют по формуле:

$$\text{НДСв} = \text{Ст} (\text{Сн}/(1+\text{Сн})),$$

где НДСв - это НДС к вычету, Ст - это стоимость всего приобретенного товара, с учетом налога, а Сн - это ставка налога.

Обычно, сумма НДС к вычету указывается продавцом в счет-фактуре к товару или услуге, если же ее не указали, то бухгалтеру придется НДСв рассчитать самостоятельно.

Определение суммы НДС к уплате

Сумма НДС к уплате (НДСу) представляет собой разность между НДС к начислению и НДС к вычету.

$$\text{НДСу} = \text{НДСн} - \text{НДСв}.$$

Чаще всего, в результате этого вычисления, получается положительное число. Если же результат получается отрицательный, то предприятию будет должен бюджет, а значит, для уменьшения налога к уплате, это значение можно будет использовать в будущих периодах.

Рассмотрим на примере, как рассчитать НДС к уплате в бюджет.

Предположим, предприятие N - плательщик НДС, производит посуду, то есть работает на обычных условиях налогообложения.

Предприятие в отчетном периоде продало посуды на сумму 2 млн. рублей и приобрело материалов на сумму 1 млн. 50 тысяч рублей (с НДС).

Предположим, в счетах-фактурах не были указаны размеры налога, поэтому НДС к вычету нам придется рассчитать самостоятельно.

$$\text{НДСн} = 2\,000\,000 * 0,20 = 360\,000 \text{ рублей}$$

$$\text{НДСв} = 1\,050\,000 * (0,20/(1+0,20)) = 160\,168 \text{ рубля.}$$

$$\text{НДСу} = 360\,000 - 160\,168 = 199\,832 \text{ рублей.}$$

Согласно итогов отчетного периода, предприятие N должно выплатить в бюджет 199 832 рублей.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 5. «Расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения»

Цель практической работы: Цель практической работы: Уметь определять налогооблагаемую базу и расчет суммы акцизов.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

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;

Перечень основных терминов: акцизы, налогооблагаемая база.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе.

Ответить на предложенные вопросы:

1. Особенности составления налоговой декларации при расчетах с бюджетом по акцизам

Задание 1.

Табачная фабрика реализовала оптовой организации партию сигарет с фильтром в количестве 10000 пачек. Максимальная розничная цена, указанная табачной фабрикой на каждой пачке – 180 руб. Налоговая ставка акциза по сигаретам с фильтром: твердая – 960 руб. за 1 тыс. штук; адвалорная – 11% от максимальной розничной цены. Общая ставка, полученная в результате сложения твердой и адвалорной составляющих, должна быть не менее 1 330 руб. за 1 тыс. штук. Определить налоговую базу и сумму акциза.

Задание 2.

В отчетном периоде ликероводочный завод реализовал оптовой организации 13000 бутылок алкогольной продукции емкостью 0,75 л и крепостью 40%. В этот же отчетный период завод ввез из-за рубежа 3 200 л спирта (содержание этилового спирта 96%), который полностью оплачен и израсходован на производство алкогольной продукции. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3.

Табачная фабрика реализовала оптовой организации партию сигарет с фильтром в количестве 7100 пачек. Максимальная розничная цена, указанная табачной фабрикой на каждой пачке – 195 руб. Налоговая ставка акциза по сигаретам с фильтром: твердая – 960 руб. за 1 тыс. штук; адвалорная – 11% от максимальной розничной цены. Общая ставка, полученная в результате сложения твердой и адвалорной составляющих, должна быть не менее 1 330 руб. за 1 тыс. штук. Определить налоговую базу и сумму акциза.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 6. «Расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения»

Цель практической работы: Уметь определять налогооблагаемую базу и расчет суммы налога на прибыль.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

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;

Перечень основных терминов: Налог на прибыль, налогооблагаемая база.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе.

Задание 1. При выполнении практической работы необходимо дать краткие ответы на вопросы

1. Основные функции налога на прибыль организаций.
2. Элементы налога — плательщики налога (ст.246 гл.25 НК РФ), объект налогообложения, налоговая база (ст.247-283 гл.25 НК РФ), налоговые ставки (ст.284 гл.25 НК РФ), налоговый период (ст.285 гл.25 НК РФ), порядок исчисления налога и авансовых платежей (ст.286 гл.25 НК РФ), сроки и порядок уплаты налога (ст.287 гл.25 НК РФ).
3. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Доходы не учитываемые при определении налоговой базы. При формировании отчета, ответы необходимо иллюстрировать расчетами, схемами, первичными документами и регистрами налогового учета, для иллюстрации использовать приведенные примеры хозяйственных ситуаций.
4. Группировка расходов. Расходы, не учитываемые при налогообложении.
5. Налоговый учет. Регистры налогового учета. При формировании отчета, ответы необходимо иллюстрировать расчетами, схемами, пер-

вичными документами и регистрами налогового учета, для иллюстрации использовать приведенные примеры хозяйственных ситуаций.

Задание 2.

Организация получила в текущем году выручку от реализации товара на сумму 1 180 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Себестоимость проданных товаров – 590 000 руб., расходы по начисленным процентам за краткосрочный кредит – 40 000 руб. Отрадите ситуацию на счетах бухгалтерского учета и рассчитайте сумму налога на прибыль.

Задание 3.

Организация применяет кассовый метод для учета доходов и расходов по налогу на прибыль. В январе 20_г. покупателю отгружена продукция на сумму 236 000 руб., в т.ч. НДС 20 %. 1 февраля того же года с покупателем подписано соглашение о взаимозачете на сумму 118 000 руб. Оставшаяся часть задолженности на дату подписания соглашения покупателем не оплачена. Определите сумму дохода, учтенного организацией в налоговой базе по налогу на прибыль.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 7. «Расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения»

Цель практической работы: Уметь определять налогооблагаемую базу и расчет суммы налога на доходы физических лиц.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

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;

Перечень основных терминов: НДФЛ, налогооблагаемая база, платежное поручение.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе.

Ответить на предложенные вопросы:

1. Основные функции налога на доходы физического лица.

2. Элементы налога — плательщики налога (ст.207,208 гл.23 НК РФ), объект налогообложения, налоговая база (ст.209-215 гл.23НК РФ), налоговые ставки (ст.224 гл.23 НК РФ), налоговый период (ст.216 гл.23 НК РФ), порядок исчисления налога, сроки и порядок уплаты налога (ст.225-228 гл.23 НК РФ).

3. Налоговая база (НК РФ, Часть 2, статья 210).

Задание 1.

У Симоновой В. К., работающей в компании «Альфа», до марта 2018 года не состоявшей в законном браке (она является вдовой), есть 11-летний сын. Ее ежемесячный доход за январь-июнь 2018 года — 30 000 руб. 20 марта 2018 года Симонова В. К. повторно вышла замуж. Вычислите сумму НДФЛ с ее доходов за 1-е полугодие 2018 года. Составьте бухгалтерские проводки.

Сведения о плательщике в Приложении №8

Сведения о получателе –Приложение №9.

Сведения о КБК –Приложение 10.

Задание 2.

Бухгалтеру установлен оклад в размере 23 500 руб. На иждивении находятся дети в возрасте 7 и 11 лет. В апреле сотруднику предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск. Рассчитать сумму за отпуск и определите НДФЛ, подлежащий удержанию. Составьте бухгалтерские проводки.

Сведения о плательщике в Приложении №8

Сведения о получателе –Приложение №9.

Сведения о КБК –Приложение 10.

Задание 3.

АО «Орион» направило 700 000 руб. прибыли на выплату дивидендов. В текущем налоговом периоде АО «Орион» получило дивиденды от других российских организаций в размере 200 000 руб. Акционеру Воронкову Р.Д. (налоговому резиденту РФ) причитаются дивиденды в сумме 8 000 руб. рассчитайте НДФЛ, подлежащий удержанию у Воронкова Р.Д. Составьте бухгалтерские проводки.

Сведения о плательщике в Приложении №8

Сведения о получателе –Приложение №9.

Сведения о КБК –Приложение 10.

Задание 4

Инженеру В.А. Примерову в январе текущего года начислили заработную плату в сумме 22 500 руб., ежемесячную премию в сумме 2 200 руб. Определить сумму обязательных страховых взносов за январь по лицевому счету инженера В.А. Примерова с разбивкой по фондам. Составьте бухгалтерские проводки.

Сведения о плательщике в Приложении №8

Сведения о получателе –Приложение №9.

Сведения о КБК –Приложение 10.

Задание 5.

Исчислить и отразить в учете в текущем году НДФЛ, удерживаемый с выплачиваемого работнику должностного оклада, если на его обеспечении находится один ребенок - инвалид II группы 16 лет, для которого работник является единственным попечителем?

Должностной оклад работника, занятого в основном производстве, составляет 65 000 руб. Иных доходов работнику не выплачивается. Выплата заработной платы производится на банковский счет работника. Начисление страховых взносов во внебюджетные фонды с заработной платы работника и их перечисление в бюджет в данной ситуации не рассматриваются.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 8. «Расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения»

Цель практической работы: Уметь определять налогооблагаемую базу и расчет суммы транспортного налога.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

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;

Перечень основных терминов: транспортный налог, налогооблагаемая база.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе.

Ответить на предложенные вопросы:

1. Элементы транспортного налога - (ст.356-361 гл.28 НК РФ).
2. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу (ст.362 гл.28 НК РФ).
3. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей (ст.363 гл.30 НК РФ).

Задание 1 .

На основании исходных данных рассчитать сумму авансовых платежей за отчетные периоды и сумму транспортного налога за налоговый период, подлежащий перечислению в бюджет. Начисление транспортного налога отразите на счетах бухгалтерского учета.

Исходные данные:

- налоговые ставки в приложении;
- мощность двигателя легкового автомобиля 150 л.с.;
- автомобиль находится на балансе организации в течение всего налогового периода и используется в служебных целях.

(Данные для выполнения задания представлены в Приложении №11.)

Задание 2.

На основании исходных данных рассчитайте сумму авансовых платежей за отчетные периоды и сумму транспортного налога за налоговый период, подлежащий перечислению в бюджет. Начисление транспортного налога отразите на счетах бухгалтерского учета.

Исходные данные:

- Организация имеет на балансе грузовой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с. - Автомобиль используется в основном виде деятельности.
- 11 мая текущего налогового периода организация приобрела для служебных поездок главного бухгалтера легковой автомобиль с мощностью двигателя 110 л.с. Налоговые ставки – приложение.

(Данные для выполнения задания представлены в Приложении №11.)

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 9. «Расчет суммы земельного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения»

Цель практической работы: Уметь определять налогооблагаемую базу и расчет суммы земельного налога.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

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, кон-

тролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

Перечень основных терминов: земельный налог, налогооблагаемая база.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе.

Ответить на предложенные вопросы:

1. Элементы земельного налога - (ст.387-395 гл.31 НК РФ).
2. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по земельному налогу (ст.396 гл.31 НК РФ).
3. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей (ст.397 гл.31 НК РФ).

Задание 1.

Сельскохозяйственная организация имеет земельный участок для ведения сельского хозяйства кадастровой стоимостью 750 000 руб. ставка земельного налога 0.3 %. Рассчитайте сумму авансовых платежей за отчетные периоды и сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за 20_г.

Задание 2.

Организация имеет земельный участок под административным зданием кадастровой стоимостью 500 000 руб. 25 февраля текущего года организация приобрела земельный участок для ведения сельского хозяйства кадастровой стоимостью 800 000 руб. Налоговые ставки максимальные. Рассчитайте сумму авансовых платежей за отчетные периоды и сумму земельного налога к уплате за год с каждого участка.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 10. «Расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения»

Цель практической работы: Уметь определять налогооблагаемую базу и расчет суммы налога на имущество организаций.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

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, кон-

тролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

Перечень основных терминов: налог на имущество, налогооблагаемая база.
Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе.

Ответить на предложенные вопросы:

1. Элементы налога на имущество организаций - (ст.373-383 гл.30 НК РФ).
2. Порядок определения налоговой базы (ст.376 гл.30 НК РФ).
3. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу (ст.382 гл.30 НК РФ).
5. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей (ст.383 гл.30 НК РФ).

Задание 1.

Рассчитайте сумму налога на имущество за I квартал, отразите начисление на счета бухгалтерского учета.

Остаточная стоимость основных средств организации:

на 01.01 – 2 500 000 руб.;

на 01.02 – 2 700 000 руб.;

на 01.03 – 2 800 000 руб.;

на 01.04 – 2 500 000 руб.

Налоговая ставка 2.2%. Налог на имущество включается в состав прочих расходов.

Сведения о плательщике в Приложении №8

Сведения о получателе – Приложение №9.

Сведения о КБК – Приложение 10.

Задание 2.

На основании исходных данных рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму налога на имущество организаций за год. Отрадите начисление налога на счета бухгалтерского учета. Расчет налога выполнить в таблице следующей формы:

№ п/п	Наименование показателя	1 кв.	полугодие	9 мес.	год
1	Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.				
2	Ставка налога	2 %	2 %	2 %	2 %
3	Сумма авансового платежа, тыс. руб.				х
4	Сумма налога за год, тыс. руб.	х	х	х	
5	Сумма налога в бюджет по итогам года, тыс. руб. (стр.4 – стр.3)	х	х	х	

Исходные данные:

- налог на имущество включается в состав прочих расходов;
- ставка налога на имущество – 2 %;
- остаточная стоимость основных средств организации:

на 01.01 – 5 200 000 руб.;

на 01.02 – 5 400 000 руб.;

на 01.03 – 5 500 000 руб.	на 01.04 – 4 400 000 руб.;
на 01.05 – 5 300 000 руб.;	на 01.06 – 5 200 000 руб.;
на 01.07 – 5 400 000 руб.;	на 01.08 – 5 000 000 руб.;
на 01.09 – 4 800 000 руб.;	на 01.10 – 4 700 000 руб.;
на 01.11 – 4 600 000 руб.;	на 01.12 – 4 500 000 руб.;
	на 31.12 – 4 350 000 руб.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 11 «Расчет суммы прочих налогов и сборов, подлежащей уплате в бюджет»

Цель практической работы: Уметь определять налогооблагаемую базу и расчет суммы налога на игорный бизнес

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

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;

Перечень основных терминов: налог на игорный бизнес, налогооблагаемая база.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе.

Задание 1.

Предприятие игорного бизнеса на 10.10.20_г. имело 10 игровых автоматов и 6 игровых столов. 15 октября того же года 1 игровой автомат выбыл, а 21 октября было установлено еще 3 игровых стола. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес. Составить бухгалтерские проводки.

Сведения о плательщике в Приложении №8

Сведения о получателе –Приложение №9.

Сведения о КБК –Приложение 10.

Задание 2.

Организация занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у нее зарегистрировано 3 игровых стола и 8 игровых автоматов. 10-го числа было установлено дополнительно 4 игровых стола, один из которых имеет два игровых поля, в то же время 3 игровых автомата выбыли. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. Составьте бухгалтерские проводки.

Сведения о плательщике в Приложении №8

Сведения о получателе –Приложение №9.

Сведения о КБК –Приложение 10.

Сведения о плательщике в Приложении №8

Сведения о получателе –Приложение №9.

Сведения о КБК –Приложение 10.

Задание 3.

ООО «Альфа» занимается организацией отдыха населения. На балансе экономического субъекта находится роллердром площадью 350 м², зал для игры в бильярд – 5 столов. На 1-е число налогового периода зарегистрировано 3 игровых стола и 7 игровых автоматов. Два игровых стола выбыли 23-го числа налогового периода, 2 игровых автоматов введены дополнительно 29-го числа. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. Составьте бухгалтерские проводки.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 12 «Определение размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет»

Цель практической работы: Уметь определять размеры пеней и штрафов.

Задачи практической работы: Владение обучающимися профессиональными компетенциями:

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;

Перечень основных терминов: пени, штрафы, бюджет..

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе.

Задание 1.

Налогоплательщик представил налоговую декларацию по налогу на прибыль по налоговому периоду 2022 г. в бумажном виде по почте заказным письмом, отправленным 28 марта 2023 года и полученным налоговым органом 15 апреля. Налог перечислен в бюджет 1 апреля 2023 года. Штатная численность работников за 2022 год составляла 102 человека. В ходе камеральной проверки выявлено умышленное занижение доходов, что в результате привело к неполной уплате налога в сумме 712 568 руб. Ставка рефинансирования ЦБ на 01.02.2023 г. составила 10%. Определите своевременность и правильность представления декларации и уплаты налога на прибыль.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2.

Налогоплательщик представил налоговую декларацию по НДС за I квартал 2022 г. лично на бумажном носителе 22 апреля 2022 г. Налог уплачен в три платежа: 23.04.2022 – 500 000 руб., 20.05.2022 – 500 000 руб., 20.06.2022 – 573 508 руб. итого – 1 573 508 руб. штатная численность работающих в I квартале составила 55 человек. В ходе камеральной проверки выявлена переплата налога в сумме 4 612 452 руб. Определите своевременность и форму представления декларации и уплаты НДС. Составить бухгалтерские проводки

Задание 3.

Индивидуальный предприниматель В.В.Петров, работающий по общей системе налогообложения, лично представил в налоговый орган налоговую декларацию по НДФЛ за 2022 г. 6 мая 2023 г. на бумажном носителе. Определите своевременность и правильность представления налоговой декларации. Составить бухгалтерские проводки

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Тема 1.2. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы

Практическая работа №13 «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет»

Цель практической работы: Уметь определять налогооблагаемую базу при расчете налога при применении УСН.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

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;

Перечень основных терминов: УСН, налоги, расчет.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе.

Ответить на предложенные вопросы

1. Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы.
2. Элементы налогообложения. Источники уплаты налогов.
3. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов. Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам". Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов.

Задание 1.

Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. За отчетный год результат финансово-хозяйственной деятельности следующий:

- выручка от реализации продукции – 2 590 000 руб.;
- себестоимость реализованной продукции – 779 000 руб.;
- накладные расходы – 143 000 руб.;
- внереализационные расходы – 93 000 руб.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Составить бухгалтерские проводки

Задание 2.

Организация применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. За налоговый период отгружено продукции на сумму 3 789 450 руб., расходы составили 2 945 891 руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 3 789 450 руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Составить бухгалтерские проводки

Задание 3.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы. По итогам налогового периода получены доходы в сумме 11 780 087 руб., расходы составили 8 356 781 руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 45 267 руб. (начислена и уплачена). Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Составить бухгалтерские проводки

Задание 4.

Организация с 1 января 20_ г. переведена упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы. Выручка организации от реализации продукции в отчетном периоде составила 783 546 руб., в том числе:

- доходы от реализации финансового векселя – 35 100 руб.;
- стоимость безвозмездно полученного оборудования – 135 700 руб.

Организация в отчетном периоде имела следующие расходы:

- материальные – 23 459 руб.;
- на оплату труда – 63 749 руб.;
- уплата налогов и сборов – 21 534 руб.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период. Составить бухгалтерские проводки.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 14 «Заполнение платежных поручений по уплате налогов»

Цель практической работы: Уметь заполнять платежные поручения на перечисление налогов.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

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;

Перечень основных терминов: платежное поручение, налоги

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе.

Ответить на предложенные вопросы

1. 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.

2. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов.

Задание 1.

Оформить платежное поручение № 98 от 29.04.20_г. на перечисление налога на имущество организации в бюджет на основании сведений об организации ООО «Дон», расчета по авансовому платежу за I квартал, сведений о КБК и сведений о получателе платежа.

Задание 2.

Оформить платежное поручение № 23 от 29.01.20_г. на перечисление земельного налога в бюджет на основании сведений об организации ООО «Дон», налоговой декларации по земельному налогу за 20_г., сведений о КБК и сведений о получателе платежа.

Сведения о плательщике в Приложении №8

Сведения о получателе –Приложение №9.

Сведения о КБК –Приложение 10.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Тема 2.1 Организация расчетов с внебюджетными фондами

Практическая работа №15 Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Цель практической работы: Уметь заполнять платежные поручения на перечисление налогов.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование результата обучения.
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Перечень основных терминов: страхование, обязательное, расчет.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе.

Задание 1.

Инженеру В.А. Примерову в январе текущего года начислили заработную плату в сумме 22 500 руб., ежемесячную премию в сумме 2 200 руб. Определить сумму обязательных пенсионное страхование. Заполнить платежное поручение.

Задание 2.

В пользу работника основного производства в отчетном периоде были осуществлены выплаты:

- заработная плата по трудовому договору – 20 000 руб.;
- выплата по листку временной нетрудоспособности – 1 680 руб.

Рассчитайте сумму обязательных страховых взносов ПФР.

Заполните платежное поручение.

Задание 3.

Работнице цеха вспомогательного производства в марте выплачена заработная плата в сумме 16 000 руб. и пособие по уходу за больным ребенком – 3 500 руб. Рассчитайте сумму обязательных страховых взносов ПФР. Заполните платежное поручение.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа №16 «Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Цель практической работы: Уметь заполнять платежные поручения на перечисление налогов.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование результата обучения.
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Перечень основных терминов: страхование, обязательное, расчет.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе.

Задание 1.

Главному бухгалтеру организации П.И. Иванову, 1970 г. р., в январе 2022 г. начислено:

- заработная плата в размере 10 000 руб.;
- материальная помощь в связи со смертью отца в размере 20 000 руб.;
- выплачена премия из специального фонда целевых поступлений в размере 5 000 руб.;
- премия по итогам IV квартала 2022 г. в размере 4 000 руб.
- по гражданско-правовому договору возмездного оказания услуг ему было выплачено 10 000 руб.

Определите базу обложения взносами в ФСС и сумму начисленных страховых взносов за январь 2023г. Составьте бухгалтерские проводки.

Задание 2.

Организация выплатила в январе 2023 г. менеджеру по продажам 1963 г. р.:

- заработную плату в размере 20 000 руб.;
- премию по итогам года в размере 5 000 руб.;
- оказала материальную помощь на лечение в размере 10 000 руб.

В январе 2023г. работник был направлен на курсы повышения квалификации в другой город. За командировку организация выплатила работнику компенсационные выплаты в размере 10 000 руб. Организация оплатила обучение своего работника в сумме 20 000 руб. и сумму страхового взноса в рамках добровольного негосударственного пенсионного страхования в размере 5 000 рублей. Определите базу для начисления страховых взносов и суммы начисленных взносов в ФСС за январь 2023 г. Составьте бухгалтерские проводки.

Задание 3.

Менеджер по персоналу 1967 г. р. в 2022 г. получал заработную плату в размере 50 000 руб. ежемесячно. В течение года организация оплатила ему взносы по договору добровольного личного страхования по оказанию медицинских услуг на сумму 30 000 руб. В связи с рождением дочери работнику выплачена материальная помощь в размере 60 000 руб. По решению общего собрания акционеров ему выплачены дивиденды за 2021 г. в размере 100 000 руб. По договору гражданско-правового характера работнику было выплачено 70 000 руб. В качестве компенсации за командировку в сентябре 2022 г. ему выплатили 8 000 руб. Определите базу для исчисления страховых взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС за 2022 г. и суммы начисленных страховых взносов. Составьте бухгалтерские проводки.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа №17 «Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование».

Цель практической работы: Уметь суммы страховых взносов на обязательное медстрахование.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование результата обучения.
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Перечень основных терминов: страхование, обязательное, расчет.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе.

Задание 1.

Директор 1975 г. р. в 2023 г. получал заработную плату в размере 40 000 руб. ежемесячно. В январе 2023 г. ему была выплачена премия по итогам работы за 2022 г. – 100 000 руб. В течение 2023 года работник неоднократно выезжал в служебные командировки. В качестве компенсации за расходы им было получено 150 000 руб., в том числе на оплату проезда – 70 000 руб., проживание – 30 000 руб., суточные – 50 000 руб. Во время командировок работник проходил повышение квалификации, за которое организация уплатила 40 000 рублей.

По договору гражданско-правового характера с организацией работник получил 50 000 руб. Определите базу для исчисления страховых на обязательное медицинское страхование за 2023 г.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2.

За 2023 г. организация выплатила работнику основного производства (1951г.р.) заработную плату – 360 000 рублей. По итогам работы в первом полугодии в июле организация выплатила премию в размере 30 000 руб. В сентябре 2023 г. организация выплатила работнику материальную помощь в связи со смертью члена его семьи – 50 000 рублей. Так же, организация оплатила:

- договор добровольного личного страхования работника на случай наступления смерти или причинения ущерба застрахованного лица на сумму 40 000 руб.;
- санаторно-курортные путевки работнику и членам его семьи на сумму 60 000 руб.

При уходе в очередной отпуск организация выплатила материальную помощь в размере 10 000 руб. Организация возместила работнику затраты по уплате процентов по кредиту на приобретение квартиры – 45 000 руб. Определите базу для начисления страхо-

вых взносов и суммы начисленных страховых взносов в фонд обязательного медицинского страхования.

Составить бухгалтерские проводки.

Практическая работа № 18 «Отражение в учете страховых взносов».

Цель практической работы: Уметь отражать в учете страховые взносы.

Задачи практической работы: Овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование результата обучения.
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Перечень основных терминов: страхование, обязательное, расчет.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе.

Задание 1.

Индивидуальный предприниматель является налогоплательщиком, уплачивающим страховые взносы за себя. Размер дохода ИП в 2023 г. составил 1 000 000 руб. Определите размер страховых взносов к уплате.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2.

Определите сумму взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Коэффициент 1.2.

Исходные данные.

Начислена заработная плата за 2023 год

- основному производственному персоналу - 35 800 рублей;

- персоналу цеха - 28 600;

- персоналу заводоуправления – 26 400.

Составить бухгалтерские проводки.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

4. ПРИМЕРНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА (КВАЛИФИКАЦИОННОГО)

Вариант № 1

Формулировка задания №1:

Практическая ситуация

Организация реализовала товары на сумму 350800 руб., (с НДС), а также заплатила арендную плату за пользование складским помещением на сумму 159 тыс. рублей (с НДС). Кроме того, в этом периоде организация получила предварительную оплату от покупателей в счет предстоящей поставки товаров в сумме 50 тыс. рублей и реализовала легковой автомобиль, приобретенный в 2000 г. (остаточная стоимость — 80 тыс. рублей) за 100 тыс. рублей. Определить суммы НДС по данным операциям. Применить действующую ставку НДС.

Последовательность выполнения задания

1. Составить журнал хозяйственных операций
2. Заполнить счет-фактуру на проданный товар
3. Оформить книгу продаж
4. Определить размер НДС подлежащий перечислению в бюджет.
5. Заполнить платежное поручение по перечислению НДС:

Оформить платежное поручение № 101 на текущую дату на бланке типовой формы на перечисление суммы НДС в бюджет, согласно заполненному счету-фактуре № 56 на текущую дату.

Исходные данные налогоплательщика:

Плательщик – АО «Каменское», расчетный счет № 40200000001234567890 в ПАО КБ «Центр-инвест» г. Ростов-на-Дону.,

ИНН1650000001, КПП 614705468

Корр. Счет №30100000000000000044, БИК 047512897.

Получатель – АО «Челны –Хлеб», расчетный счет №40200000000987654321 в КБ «Ак Барс» г. Набережные Челны, ИНН 1650000009, КПП 614708468

Корр. Счет №30100000000000000022, БИК 047512721.

ОКТМО 61770000

Директор Халиков О.Л., гл. бух. Денисов М.Р.

Обеспечение: бланки документов, план счетов, перечень КБК для перечисления средств.

Формулировка задания №2

Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника бухгалтерии ООО «Кооператор», предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей составила, руб.:

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
январь	12000	май	14500	сентябрь	15400
февраль	12000	июнь	15800	октябрь	16000
март	13500	июль	14000	ноябрь	16400
апрель	14500	август	14000	декабрь	17000

Последовательность выполнения задания

1. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

2. Определите:

А) Налог на доходы физических лиц за год.

Б) Размер налогооблагаемой базы за год

В) Размер НДФЛ за год

3. Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, осуществить контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.

ООО «Кооператор»	Инспекция ФНС №21 по г. Каменску
г. Каменск-Шахтинский, ул. Рашпилевская 107, д.17 ИНН/КПП 2301008406/230101001, расчетный счет №23802810411220100199 в ПАО «Сбербанк России» г. Ростов-на-Дону, БИК 040349514 кор. счет 30101810100000000602. ОКТМО 60719000 Председатель правления Степанов И.С. Главный бухгалтер Полякова Е.В.	г. Каменск-Шахтинский ул. Красных Партизан ул.122 ИНН/КПП 2311024047/231101001 расчетный счет № 407028105212201025668, БИК040349536 Краснодарский филиал АО "Россельхозбанк" Кор.счет 30101810100000000602

Вариант 2

Формулировка задания №1:

Практическая ситуация

ООО «Колос» продает мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 75 шкафов по цене 12500 руб. (цена без НДС), а так же 80 столов по цене 5600 руб. (цена без НДС).

Последовательность выполнения задания

1. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет.

2. Определите сумму НДС, начисленную по реализованной мебели.

3. Оформить книгу покупок

3. Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, осуществить контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.

ООО «Колос»	Инспекция ФНС №21 по г. Каменску
г.Каменск- Шахтинский, ул. Рашпилевская 107, д.17 ИНН/КПП 2301008406/230101001, расчетный счет №23802810411220100199 в ПАО «Сбербанк России» г. Ростов-на-Дону, БИК 040349514 кор. счет 30101810100000000602. ОКТМО 60719000 Председатель правления Степанов И.С. Главный бухгалтер Полякова Е.В.	г.Каменск-Шахтинский ул. Красных Партизан ул.122 ИНН/КПП 2311024047/231101001 расчетный счет № 407028105212201025668, БИК040349536 Краснодарский филиал АО "Россельхозбанк" Кор.счет 30101810100000000602

Обеспечение: бланки документов, план счетов, перечень КБК для перечисления средств.

Формулировка задания №2:

Практическая ситуация

Работник ООО «Колос» Н. А. Антонов имеет на иждивении трех детей и ежемесячно получал следующие доходы по основному месту работы, руб.:

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
январь	44000	май	55500	сентябрь	55400
февраль	44000	июнь	46800	октябрь	46000
март	47500	июль	44000	ноябрь	46400
апрель	46500	август	45000	декабрь	47000

В январе Н. А. Антонову выплатили материальную помощь в размере 12200 руб., а в марте премию в размере 2000 руб.

Последовательность выполнения задания

- Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет.
- Определите:
 - Налог на доходы физического лица за год.
 - Размер налогооблагаемой базы за год
 - Размер НДФЛ за год
- Оформить расчет 6-НДФЛ
- Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет за последний месяц, осуществить контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.

ООО «Колос»	Инспекция ФНС №21 по г. Каменску
г.Каменск- Шахтинский, ул. Горького 37, д.17 ИНН/КПП 2301008406/230101001, расчетный счет №23802810411220100199 в ПАО «Сбербанк России» г. Ростов-на-Дону, БИК	г.Каменск-Шахтинский ул. Красных Партизан ул.122 ИНН/КПП 2311024047/231101001 расчетный счет № 407028105212201025668, БИК040349536 Краснодарский филиал АО "Россельхозбанк" Кор.счет

040349514 30101810100000000602. ОКТМО 60719000 Председатель правления Степанов И.С. Главный бухгалтер Полякова Е.В.	кор. счет	хозбанк" Кор.счет 30101810100000000602
---	--------------	---

Вариант 3

Формулировка задания №1:

Практическая ситуация

Работник ООО «Транспорт», Волков А.Я., в текущем году получил доходы:

- заработную плату по периодам:

Январь 20000 рублей

Февраль 25 000 рублей

Март 22500 рублей

Апрель 21850 рублей

Май 22450 рублей

Июнь 21980 рублей

- при проведении рекламной акции в июне месяце выиграл в лотерею 10 тыс. руб.

Волков А.Я. имеет троих несовершеннолетних детей.

Рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Последовательность выполнения задания

1. Отобразить факты хозяйственной деятельности проводками

2. Заполнить форму 1-НДФЛ

3. Оформить платежное поручение по перечислению НДФЛ в бюджет за июнь месяц.

Исходные данные:

Реквизиты организации: ООО «Транспорт», ИНН 6163003320, КПП 614700005, Код налогового органа 6191, ОКТМО 60719000, место нахождения учета 210, директор Вересаев Александр Николаевич.

Данные налогоплательщика: ИНН 614704694336, СНИЛС 123-456-789-00, паспорт гражданина РФ, серия 60 01, № 615887, выдан ОУФМС России по г. Каменск-Шахтинский, дата рождения 14 июля 1980 г.

Обеспечение: бланки документов, план счетов, перечень КБК для перечисления средств.

Формулировка задания №2:

Практическая ситуация

Предприятие ООО «Пульс» в отчетном квартале произвело 184 единицы телевизоров, при фактической себестоимости 15060 руб. за единицу.

Из них были реализованы :

90 единиц по цене 24600 руб. (в том числе НДС),

94 единиц по цене 25300 руб. (в том числе НДС),

Последовательность выполнения задания

1. Отобразить факты хозяйственной деятельности проводками
2. Определить сумму балансовой и налогооблагаемой прибыли распределить сумму прибыли по направлениям: в федеральный и региональный бюджеты
3. Заполнить платежное поручение по перечислению платежей в бюджеты

Исходные данные:

1) Список должностных лиц ООО «Пульс»:

директор – Мельников М.В.,

главный бухгалтер – Кравцова Л.А.,

кассир – Лукашова Л.А.,

бухгалтер – фамилия студента, выполняющего работу.

Место нахождения организации: г. Тамбов, ул. Советская, 191.

ИНН/КПП 6832033705 / 230101001

Расчетный счет 4072620000000000094 в ПАО Сбербанк г. Тамбова

БИК 046015602

Корреспондентский счет: 30101810600000000521

ОКТМО 60519001

Вариант 4

Формулировка задания №1:

Практическая ситуация

Численность работников ООО «Кондитер» составляет 40 человек. В январе отчетного года было выплачено (в расчете на одного работника):

заработная плата в денежной форме — 17 500 руб.;

ежемесячная премия — 5 600 руб.;

Последовательность выполнения задания

1. Сформируйте бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды

2. Определите:

А) Сумму страховых взносов с разбивкой по фондам (ПФР; ФФОМС, ФСС).

Б) Размер налогооблагаемой базы за квартал по фондам

3. Оформить платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, осуществить контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.

ООО «Кондитер»	Инспекция ФНС №21 по г. Каменску
г. Каменск- Шахтинский, ул. Ленина, 107, д. 17 ИНН/КПП 2301008406/230101001, расчет-	г. Каменск-Шахтинский ул. Красных Партизан ул. 122 ИНН/КПП 2311024047/231101001 расчетный счет №

ный счет №23802810411220100199 в ПАО «Сбербанк России» г. Ростов-на-Дону, БИК 040349514 кор. счет 30101810100000000602. ОКТМО 60719000 Председатель правления Степанов И.С. Главный бухгалтер Полякова Е.В.	407028105212201025668, БИК040349536 Краснодарский филиал АО "Россель- хозбанк" Кор.счет 30101810100000000602
---	---

Формулировка задания №2:

Практическая ситуация

Налогоплательщик ООО «Кондитер», применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика ООО «Кондитер» за отчетный год следующие:

выручка от реализации произведенной продукции составила 7,5 млн руб.;

себестоимость реализованной продукции — 5 млн руб.;

накладные расходы — 0,5 млн руб.;

внереализационные расходы — 0,2 млн руб.

Последовательность выполнения задания

1. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

2. Определите:

А) Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

Б) Прибыль полученную налогоплательщиком

3. Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, осуществить контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.

гКаменск- Шахтинский, ул. Ленина 107, д.17

ИНН/КПП 2301008406/230101001, расчетный счет №23802810411220100199 в ПАО «Сбербанк России» г. Ростов-на-Дону, БИК 040349514 кор. счет 30101810100000000602.

ОКТМО 60719000

Председатель правления Степанов И.С.

Главный бухгалтер Полякова Е.В.

5. РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практические занятия проводятся в кабинете (лаборатории), оснащенной оборудованием:

- рабочие места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- наглядные пособия (бланки документов, образцы оформления документов и т.п.);
- комплект учебно-методической документации.
- техническими средства обучения:

- компьютер с лицензионным программным обеспечением: СПС КонсультантПлюс, лицензированная программа 1С: Предприятие 8.

- мультимедиапроектор;

- интерактивная доска или экран.

Задание на практические работы составляются преподавателем. Объем и сложность практической работы устанавливается преподавателем, с использованием индивидуально-го подхода к обучению.

Перед началом работы обучающийся получает от преподавателя практическое задание, в котором указывается тема работы, цель работы, сроки выполнения, необходимые исходные данные, устанавливается объем и содержание работы.

По результатам выполнения работы обучающийся самостоятельно делает выводы. Преподаватель контролирует ход выполняемой работы. Законченная обучающимся работа представляется преподавателю, который после проверки зачитывает ее.

Примерные виды работ для производственной практике (по профилю специальности)

1. Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни.
2. Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.
3. Закрытие учетных бухгалтерских регистров.
4. Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета.
5. Определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот.
6. Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней.
7. Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
8. Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.
9. Заполнение налоговых деклараций по НДС.
10. Заполнение платежных поручений по уплате НДС.
11. Заполнение налоговых деклараций по акцизам.
12. Заполнение платежных поручений по уплате акцизов.
13. Заполнение налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций.
14. Заполнение платежных поручений по уплате налога на прибыль организаций.
15. Заполнение налоговых деклараций по НДФЛ.
16. Заполнение платежных поручений по уплате НДФЛ.
17. Заполнение налоговых деклараций по прочим налогам и сборам.
18. Заполнение платежных поручений по уплате прочих налогов и сборов.
19. Заполнение налоговых деклараций по транспортному налогу.
20. Заполнение платежных поручений по уплате транспортного налога.
21. Заполнение налоговых деклараций по земельному налогу.
22. Заполнение платежных поручений по уплате земельного налога.
23. Заполнение налоговых деклараций по налогу на имущество организаций.
24. Заполнение платежных поручений по уплате налога на имущество организаций.
25. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам.
26. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по региональным налогам и сборам.
27. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по местным налогам и сборам.
28. Заполнение налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.
29. Заполнение платежных поручений по уплате налогов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.

30. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.