



Федеральное агентство по рыболовству  
БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»  
**Калининградский морской рыбопромышленный колледж**

Утверждаю  
Заместитель начальника колледжа  
по учебно-методической работе  
М.С. Агеева

**Фонд оценочных средств**

(приложение к рабочей программе профессионального модуля)

**ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

основной профессиональной образовательной программы среднего профессионального образования по специальности

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

**МО–38 02 01-ПМ.03.ФОС**

РАЗРАБОТЧИК  
ЗАВЕДУЮЩИЙ ОТДЕЛЕНИЕМ

Цепеляева Н.Ф.  
Цепеляева Н.Ф.

ГОД РАЗРАБОТКИ

2024

МО-38 02 01-ПМ.03.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.2/28

### Содержание

1 Паспорт фонда оценочных средств.....	3
1.1 Область применения фонда оценочных средств .....	3
2 Перечень оценочных средств и критерии оценивания .....	6
3 Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации .....	10
4 Сведения о фонде оценочных средств и его согласовании .....	28

МО-38 02 01-ПМ.03.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.3/28

## 1 Паспорт фонда оценочных средств

### 1.1 Область применения фонда оценочных средств

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

### 1.2 Результаты освоения дисциплины

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен освоить основной вид деятельности и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции:

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

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

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

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

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Код формируемых компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Результат обучения
ПК 3.1.	<p><b>Способен:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- определять виды и порядок налогообложения;</li> <li>ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</li> <li>выделять элементы налогообложения;</li> <li>определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</li> <li>организовывать аналитический учет по</li> </ul>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>З 3.1.01 Знания: виды и порядок налогообложения;</li> <li>З 3.1.02 систему налогов Российской Федерации;</li> <li>З 3.1.03 элементы налогообложения;</li> <li>З 3.1.04 источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</li> <li>З 3.1.05 оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</li> <li>З 3.1.06 аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>У 3.1.01 Умения: определять виды и порядок налогообложения;</li> <li>У 3.1.02 ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</li> <li>У 3.1.03 выделять элементы налогообложения;</li> <li>У 3.1.04 определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</li> </ul>

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж*

*Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ПМ.03.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.4/28

Код формируемых компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Результат обучения
	счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".	У 3.1.05 оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; У 3.1.06 организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
ПК 3.2.	<b>Способен:</b> 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.	<b>Знать:</b> З 3.2.01 порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; З 3.2.02 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; З 3.2.03 коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; З 3.2.04 образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; <b>Уметь:</b> У 3.2.01 заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; У 3.2.02 выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; У 3.2.03 выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; У 3.2.04 пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
ПК 3.3	<b>Способен:</b> - 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,	<b>Знать:</b> З 3.3.01 учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; З 3.3.02 аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; З 3.3.03 сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; З 3.3.04 объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; З 3.3.05 порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; З 3.3.06 порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; <b>Уметь:</b> У 3.3.01 проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; У 3.3.02 определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; У 3.3.03 применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;

МО-38 02 01-ПМ.03.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.5/28

Код формируемых компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Результат обучения
	оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды 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.	<p>У 3.3.04 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;</p> <p>У 3.3.05 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;</p> <p>У 3.3.06 осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>У 3.3.07 проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>У 3.3.08 использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p>
ПК 3.4	<p><b>Способен:</b></p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов ;</p> <p>- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>- оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера</p>	<p><b>Знать:</b></p> <p>З 3.4.01 особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>З 3.4.02 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;</p> <p>З 3.4.03 начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>З 3.4.04 использование средств внебюджетных фондов;</p> <p>З 3.4.05 процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым операциям с использованием выписок банка;</p> <p>З 3.4.06 порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>З 3.4.07 образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>З 3.4.08 процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым операциям с использованием выписок банка.</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>У 3.4.01 Умения: осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-</p>

МО-38 02 01-ПМ.03.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.6/28

Код формируемых компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Результат обучения
	<p>документа, даты документа.</p> <p>Владеет:</p> <p>Процедурой контроля прохождения платежей по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>	<p>кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>У 3.4.02 заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>У 3.4.03 выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>У 3.4.04 оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>У 3.4.05 пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>У 3.4.06 заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа</p>

## 2 Перечень оценочных средств и критерии оценивания

### 2.1 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- контрольные вопросы к темам практических занятий.

### 2.2 К оценочным средствам для промежуточной аттестации относятся:

- тестовые задания открытого и закрытого типа;
- билета для экзамена;
- оценочные материалы для экзамена по модулю.

### 2.3 Критерии оценки результатов освоения модуля.

Критерии оценивания теоретических знаний:

«Отлично» - ставится, если обучающийся:

а) точно формулирует ответы на поставленные в задании вопросы;

б) дает правильные формулировки понятий и терминов по изученной дисциплине;

в) демонстрирует понимание материала, что выражается в умении обосновать свой ответ;

г) свободно обобщает и дифференцирует признаки и понятия;

д) правильно отвечает на дополнительные вопросы;

е) свободно владеет речью (демонстрирует связность и последовательность в изложении) и т.п.

МО-38 02 01-ПМ.03.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.7/28

«Хорошо» - ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допускает единичные ошибки, которые сам же исправляет после замечания преподавателя.

«Удовлетворительно» - ставится, если обучающийся демонстрирует знание и понимание основных положений данной темы, но:

а) неточно и неуверенно воспроизводит ответы на поставленные в задании вопросы;

б) дает неточные формулировки понятий и терминов;

в) затрудняется обосновать свой ответ;

г) затрудняется обобщить или дифференцировать признаки и понятия;

д) затрудняется при ответах на дополнительные вопросы;

е) излагает материал недостаточно связано и последовательно с частыми заминками и перерывами и т.п.

«Неудовлетворительно» - ставится, если обучающийся демонстрирует незнание или непонимание большей части соответствующего раздела.

Критерии оценивания практических умений:

«Отлично» ставится, если обучающийся:

а) умеет подтвердить на примерах свое умение по выполнению полученного практического задания;

б) умеет аргументировать свои действия при выполнении практического задания;

в) целесообразно использует теоретический материал для выполнения задания;

г) правильно использует необходимые приемы, методы, инструменты и другие ресурсы;

д) демонстрирует умение действовать в стандартных и нестандартных профессиональных ситуациях;

е) грамотное составление документов, относящихся к профессиональной деятельности и т.п.

«Хорошо» - ставится, если обучающийся демонстрирует практические умения, удовлетворяющие тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допускает единичные негрубые ошибки, которые сам же исправляет после замечания преподавателя.

МО-38 02 01-ПМ.03.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.8/28

«Удовлетворительно» - ставится, если обучающийся обнаруживает практические умения, но:

а) затрудняется привести примеры, подтверждающие его умения, использованные в процессе выполнения практического задания;

б) непоследовательно аргументирует свои действия, предпринятые им в процессе выполнения практического задания; аргументы, объясняющие его действия, предпринятые им в процессе выполнения практического задания;

в) нецелесообразно использует теоретический материал для составления плана выполнения практического задания;

г) излагает материал недостаточно связано и с последовательно с частыми заминками и перерывами;

д) испытывает затруднения в действиях при нестандартных профессиональных ситуациях и т.п.

«Неудовлетворительно» - ставится, если обучающийся допускает грубые нарушения алгоритма действия или ошибки, влекущие за собой возникновение отрицательных последствий для оборудования, окружающей среды и экипажа судна, или (и) отсутствие умения действовать в стандартных профессиональных ситуациях, или(и) демонстрирует незнание или непонимание большей части соответствующего раздела.

**Критерии оценивания по профессиональному модулю в форме тестирования:**

«Отлично» - 81-100 % правильных ответов;

«Хорошо» - 61 - 80 % правильных ответов;

«Удовлетворительно» - 41- 60% правильных ответов;

«Неудовлетворительно» - 0 - 40% правильных ответов.

Руководство для экзаменатора по оценке МДК. Оценка МДК складывается из 3 заданий в экзаменационных билетах и выставляется по 5 бальной системе.

Оценка по учебной и производственной практике

Целью оценки по учебной и (или) производственной практике является оценка:

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

Оценка по учебной и производственной практике выставляется на основании данных аттестационного листа (характеристики профессиональной деятельности обучающегося на практике) с указанием видов работ, выполненных обучающимся во

МО-38 02 01-ПМ.03.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.9/28

время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика, и защиты отчета по практике.

### Критерии оценивания экзаменационного задания по ПМ:

Коды проверяемых компетенций	Показатели оценки результата	Критерии оценивания			
		Оценка в баллах			
		«5»	«4»	«3»	«2»
<b>ПК 3.1.</b> Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Способен: - 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".	Систематическое и глубокое знание материала, умение свободно выполнять виды работ, предусмотренные программой профессионального модуля	Полное знание материала, умение успешно выполнять виды работ, предусмотренные программой профессионального модуля	Знания учебного материала достаточны для выполнения видов работ, предусмотренных программой профессионального модуля; допущены ошибки при выполнении видов работ,	Пробелы в знаниях основного учебного материала, допущены принципиальные ошибки при выполнении видов работ, предусмотренных программой профессионального модуля
<b>ПК 3.2.</b> Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать иххождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Способен: 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. Владеет: Процедурой контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	Систематическое и глубокое знание материала, умение свободно выполнять виды работ, предусмотренные программой профессионального модуля	Полное знание материала, умение успешно выполнять виды работ, предусмотренные программой профессионального модуля	Знания учебного материала достаточны для выполнения видов работ, предусмотренных программой профессионального модуля; допущены ошибки при выполнении видов работ,	Пробелы в знаниях основного учебного материала, допущены принципиальные ошибки при выполнении видов работ, предусмотренных программой профессионального модуля
<b>ПК 3.3.</b> Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;	<b>Способен:</b> - 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, оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по	Систематическое и глубокое знание материала, умение свободно выполнять виды работ, предусмотренные программой профессионального модуля	Полное знание материала, умение успешно выполнять виды работ, предусмотренные программой профессионального модуля	Знания учебного материала достаточны для выполнения видов работ, предусмотренных программой профессионального модуля;	Пробелы в знаниях основного учебного материала, допущены принципиальные ошибки при выполнении видов работ, предусмотренных программ

МО-38 02 01-ПМ.03.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.10/28

Коды проверяемых компетенций	Показатели оценки результата	Критерии оценивания			
		Оценка в баллах			
		«5»	«4»	«3»	«2»
	страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды 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.			допущены ошибки при выполнении видов работ,	ой профессионального модуля
<b>ПК 3.4.</b> Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	<b>Способен:</b> заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов ; - 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. Владеет: Процедурой контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	Систематическое и глубокое знание материала, умение свободно выполнять виды работ, предусмотренные программой профессионального модуля	Полное знание материала, умение успешно выполнять виды работ, предусмотренные программой профессионального модуля	Знания учебного материала достаточны для выполнения видов работ, предусмотренных программой профессионального модуля; допущены ошибки при выполнении видов работ,	Пробелы в знаниях основного учебного материала, допущены принципиальные ошибки при выполнении видов работ, предусмотренных программой профессионального модуля
Итоговая оценка по ПК _____					

### 3 Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации

#### Контрольные вопросы к практическим занятиям по МДК 03.01

##### Практическое занятие №1 Решение ситуационных задач по определению плательщиков НДС

Контрольные вопросы:

1. Раскройте экономическую сущность НДС?
2. Какова роль НДС в формировании бюджета?
3. Кто является плательщиком НДС в РФ?
4. Каковы правила освобождения от обязанности налогоплательщика?
5. На каком синтетическом счете осуществляются расчеты по НДС?

##### Практическое занятие №2 Решение ситуационных задач по определению облагаемых и не облагаемых объектов НДС

Контрольные вопросы:

1. Каковы объекты налогообложения по НДС?

МО-38 02 01-ПМ.03.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.11/28

2. Признается ли объектом налогообложения безвозмездная передача товаров другим лицам?
3. Что является местом реализации товаров (работ, услуг)?
4. Реквизиты предприятия: ИНН, КБК, КПП, ОКТМО, что они означают?

### **Практическое занятие № 3 Решение ситуационных задач по исчислению налоговой базы и сумм налога в бюджет НДС**

Контрольные вопросы:

1. Каковы объекты налогообложения по НДС?
2. Каков основной порядок определения налоговой базы по НДС?
3. В каком порядке определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?

### **Практическое занятие № 4 Составление бух. корреспонденции по учету НДС. Оформление платежного поручения**

Контрольные вопросы:

1. Что такое платежное поручение?
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по НДС?
3. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?

Каковы особенности синтетического и аналитического учета кассовых операций?

### **Практическое занятие №5 Решение ситуационных задач по определению акцизов**

Контрольные вопросы:

1. Назовите основные объекты обложения акцизами.
2. Изложите методику определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров
3. Каков налоговый период для плательщиков акцизов?
4. В чем отличие адвалорных акцизных ставок от специфических?

### **Практическое занятие № 6 Порядок оформления платежного поручения на перечисление налога на прибыль**

Контрольные вопросы:

1. Что такое платежное поручение?
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по налогу на прибыль?
3. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
4. Каков порядок составления платежного поручения по налогу на прибыль?

### **Практическое занятие № 7 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы**

Контрольные вопросы:

1. Назовите укрупненную классификацию доходов организации.
2. Каков состав доходов от реализации?
3. Каков состав внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения?
4. Каков состав доходов, не учитываемых при определении налоговой базы?
5. Что относится к целевым поступлениям?
6. Что относится к безвозмездно полученным средствам?

МО-38 02 01-ПМ.03.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.12/28

### **Практическое занятие №8 Решение ситуационных задач по определению сумм налога**

Контрольные вопросы:

1. Какие установлены методы определения доходов и расходов по налогу на прибыль?
2. По каким ценам учитываются доходы, полученные в натуральной форме?
3. Какова ставка налога на прибыль организации?
4. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?

### **Практическое занятие №9 Составление бухгалтерских корреспонденций по учету налога**

Контрольные вопросы:

1. Каковы сроки уплаты налога на прибыль?
2. На каком счете учитывается налог на прибыль?
3. Что означает дебетовое сальдо по сч 68?
4. Что означает кредитовое сальдо по сч68?

### **Практическое занятие №10 Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет**

Контрольные вопросы:

1. Что такое платежное поручение?.
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по налогу на прибыль?
3. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
4. Каков порядок составления платежного поручения по налогу на прибыль?

### **Практическое занятие №11 Порядок оформления платежных документов на перечисление налога**

Контрольные вопросы:

1. Назовите реквизиты для перечисления налога в ИФНС
2. Что означает КБК ЕНП – 18201061201010000510.?
3. Какие налоговые платежи перечисляются не в рамках ЕНП?

### **Практическое занятие №12. Решение ситуационных задач по определению налогоплательщиков**

Контрольные вопросы:

1. Для каких плательщиков объектом обложения НДФЛ является доход только из источников на территории РФ?
2. Какой основной документ регламентирует взимания НДФЛ?
3. Какое количество времени необходимо для проживания в РФ в течение календарного года для плательщиков НДФЛ - резидентов?
4. Граждане каких государств являются плательщиками НДФЛ в РФ?

### **Практическое занятие №13. Решение ситуационных задач по определению налоговой базы**

Контрольные вопросы:

1. Какие налоговые вычеты используются при определении НДФЛ?

МО-38 02 01-ПМ.03.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.13/28

2. Какой суммарный размер дохода должен составлять, до достижения которого применяется налоговый вычет на детей?:
3. В каком размере предоставляется налоговый вычет героям РФ?

### **Практическое занятие №14. Решение ситуационных задач по определению облагаемых и не облагаемых доходов**

Контрольные вопросы:

1. Назовите основные виды доходов, не подлежащие налогообложению
2. На основании, каких документов уменьшается налогом доход физических лиц, имеющих детей?
3. Включаются ли в совокупный доход физических лиц стоимость материальных и социальных благ, предоставляемых работодателями? Приведите примеры.

### **Практическое занятие №15. Решение задач по определению сумм налога**

Контрольные вопросы:

1. Какие установлены ставки налога на доходы физических лиц?
2. Какие виды доходов облагаются по ставке 30 35%?
3. Как исчисляется налог на доходы физических лиц по новому месту работы?
4. Каков порядок определения профессиональных вычетов?

### **Практическое занятие №16. Решение задач по составлению бухгалтерских корреспонденций по учету налога**

Контрольные вопросы:

1. Напишите корреспонденцию счетов: начислена зарплата рабочим основного производства: Д....К.....
2. Напишите корреспонденцию счетов: начислена зарплата рабочим вспомогательного производства: Д....К.....
3. Напишите корреспонденцию счетов: Удержаны с начисленной зарплаты НДФЛ: Д....К.....
4. Напишите корреспонденцию счетов: Перечислен НДФЛ в бюджет: Д....К.....

### **Практическое занятие №17. Решение задач по определению сумм налога и перечислению в бюджет природно-ресурсных платежей**

Контрольные вопросы:

1. Каковы необходимость и экономическая обоснованность введения водного налога?
2. Кто является плательщиком водного налога?
3. Что является объектом обложения водным налогом?
4. Какова налоговая база по водному налогу?
5. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
6. Каковы сроки уплаты водного налога?
7. В какие бюджеты зачисляется плата за пользование водными объектами?

МО-38 02 01-ПМ.03.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.14/28

### **Практическое занятие №18. Решение ситуационных задач по определению сумм госпошлины.**

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение государственной пошлины
2. Кто является плательщиком государственной пошлины?
3. За какие действия взимается государственная пошлина?
4. Каков порядок начисления государственной пошлины?
5. В какой форме уплачивается пошлина и какими документами подтверждается факт ее уплаты?

### **Практическое занятие №19. Решение ситуационных задач по определению Т.Н.**

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. При каких условиях пользователи транспортных средств являются налогоплательщиками?
3. Перечислите основные виды объектов налогообложения?
4. Каков порядок определения налоговой базы?

### **Практическое занятие №20. Учет налога. Оформление бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога**

Контрольные вопросы:

1. На каких счетах бухгалтерского учета учитывается налогооблагаемое имущество?
2. На каком счете учитывается учет расчетов организацией с бюджетом по налогу на имущество?
3. Напишите корреспонденцию счетов: начислена сумма налога на имущество: Д....К.....
4. Напишите корреспонденцию счетов: Перечислена сумма налога на имущество в бюджет: Д....К.....

### **Практическое занятие № 21. Решение ситуационных задач по определению плательщиков, налоговой базы**

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком налога на имущество предприятий?
2. Что является объектом обложения данным налогом?
3. Какое имущество предприятий не является объектом обложения налогом?
4. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества?

### **Практическое занятие №22. Решение ситуационных задач по определению сумм налога**

Контрольные вопросы:

1. Как рассчитывается остаточная стоимость имущества?
2. Дайте определение инвентаризационной стоимости
3. Как рассчитывается облагаемая база по налогу на имущество?

МО-38 02 01-ПМ.03.Ф0С	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.15/28

4. Какая система льгот применяется в отношении собственников по налогу на имущество?

**Практическое занятие №23. Решение задач по составлению бух. корреспонденции счетов по учету налога**

Контрольные вопросы:

1. Что означает корреспонденция следующих счетов налога на имущество:  
Дт 91 Кт 68.?
2. Что означает корреспонденция следующих счетов налога на имущество:  
Дт 20 (23, 25, 26) Кт 68.?
3. Что означает корреспонденция следующих счетов налога на имущество:  
Дт 44 Кт 68..?

**Практическое занятие №24. Решение ситуационных задач. Оформление платежного поручения на перечисление налога**

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение платежного поручения?.
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по налогу на имущество?
3. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
4. Каков порядок составления платежного поручения по налогу на имущество?
5. В какие сроки налоговая декларация представляется в налоговые органы?

**Практическое занятие №25. Решение ситуационных задач по расчету налога**

Контрольные вопросы:

1. Какие утверждены ставки и сроки уплаты налога на имущество?
2. Каков порядок исчисления авансовых платежей по налогу на имущество?
3. Что является налоговым периодом налога на имущество?

**6 семестр**

**Практическое занятие № 1 (26). Решение ситуационной задачи по налогу на игорный бизнес**

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком на игорный бизнес?
2. Назовите объекты налогообложения
3. Какой период времени признан налоговым периодом?
4. Каков порядок установления ставок налога?

**Практическое занятие № 2 (27). Особенности применения УСН и сроки уплаты налога**

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком на УСНО?
2. Назовите объекты налогообложения
3. Какой период времени признан налоговым периодом?
4. Каковы особенности применения специального режима УСНО?

МО-38 02 01-ПМ.03.Ф0С	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.16/28

### **Практическое занятие № 3(28). Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога**

Контрольные вопросы:

1. Каким образом определяется объект налогообложения?
2. Какой метод определения доходов и расходов применяется при упрощенной системе налогообложения?
3. При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?
4. Как учитываются расходы по основным средствам?

### **Практическое занятие № 3 (29 -30). Решение ситуационных задач по исчислению и уплаты налога**

Контрольные вопросы:

1. Какие периоды времени признаны отчетными, налоговыми?
2. Имеют ли право законодательные органы регионов устанавливать ставки налога? Назовите размер ставок.
3. Какова методика исчисления налога при применении упрощенной системы?
4. В какие сроки предоставляется декларация и уплачивается налог?

### **Практическое занятие № 4(31). Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога**

Контрольные вопросы:

1. Кто является налогоплательщиком ЕСХН?
2. Уплачивают ли налог на имущество организации, перешедшие на уплату ЕСХН?
3. Имеют ли право крестьянские (фермерские) хозяйства применять ЕСХН?
4. От уплаты, каких налогов освобождаются плательщики ЕСХН?
5. Что является налоговым периодом по ЕСХН?

### **Практическое занятие № 5(32). Оформление платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ**

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение платежного поручения?
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по единому сельскохозяйственному налогу?
3. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
4. Каков порядок составления платежного поручения по единому сельскохозяйственному налогу?
5. В какие сроки налоговая декларация представляется в налоговые инспекции?

### **Практическое занятие № 6(33). Решение задач по определению налоговой базы налога и сумм налога**

Контрольные вопросы:

1. Раскройте понятие «инвестор», «раздел продукции», «прибыльная продукция», «компенсационная продукция»
2. какие существуют особенности при исчислении налога на прибыль?
3. Какую ставку применяют при уплате налога?

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж  
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ПМ.03.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.17/28

4. Что является отчетным периодом по налогообложению при выполнении соглашений о разделе продукции?

5. Что является налоговым периодом по налогообложению при выполнении соглашений о разделе продукции?

#### **Практическое занятие № 7(34). Решение ситуационных задач по определению налоговой базы сумм налога**

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком налога?
2. Каковы особенности исчисления и уплаты налога на строения, помещения и сооружения?
3. Кто устанавливает важнейшие элементы налога – ставки, налоговую базу, льготы?
4. Каковы сроки уплаты налога на имущество физических лиц?

#### **Практическое занятие № 8(35). Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога**

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком земельного налога и арендной платы?
2. Что является объектом обложения земельным налогом?
3. Какие существуют льготы по земельному налогу? Кто их устанавливает?
4. Чем отличается понятие земельный налог от нормативной цены земли?
5. Каковы сроки уплаты налога на землю?

#### **Практическое занятие № 9(36). Решение ситуационной задачи на определение налоговой базы и сумм налога**

Контрольные вопросы:

1. Кто такие самозанятые?
2. Какой профессиональный доход подлежит налогообложению?
3. Какие ставки действуют при применении спец. режима?
4. В каких случаях применяются штрафные санкции?

#### **Практическое занятие № 10(37). Решение ситуационных задач по определению налоговой базы СВ**

Контрольные вопросы:

1. Кто признается плательщиком страховых взносов?
2. Платежи, в какие фонды входят в состав страховых взносов?
3. При каких условиях организации и индивидуальные предприниматели не являются плательщиками СВ?
4. Какой размер выплат инвалидам 1,2 и3 группы не облагается налогом?
5. На какие цели используются средства, поступившие в ПФ РФ?
6. Куда направляются средства Фонда социального страхования?
7. Назовите основные направления расходов фонда медицинского страхования

#### **Практическое занятие № 11(38). Решение ситуационных задач по определению сумм налога СВ**

МО-38 02 01-ПМ.03.Ф0С	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.18/28

Контрольные вопросы:

1. Какие доходы признаются объектами налогообложения?
2. Какие выплаты не входят в налогооблагаемую базу?
3. Как определяется налоговая база по выплатам в натуральной форме?
4. Перечислите льготы по страховым выплатам.

### **Практическое занятие № 12(39). Решение ситуационных задач по начислению и перечислению сумм налога СВ**

Контрольные вопросы:

1. Входят ли в налоговую базу пособия по временной нетрудоспособности?
2. Каковы особенности исчисления и уплаты СВ индивидуальными предпринимателями?
3. Входят ли в налоговую базу единовременная материальная помощь?
4. Каковы особенности исчисления и уплаты СВ иностранными гражданами?
5. Какие счета бухгалтерского учета используете при начислении и перечислении налога?
6. Каков порядок применения ставок налога и сроки его уплаты?

### **Практическое занятие № 13(40). Заполнения платежных документов на перечисление СВ (ПФ)во внебюджетные фонды**

Контрольные вопросы:

1. Каковы сроки предоставления платежного поручения по страховым взносам?
2. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
3. Каков порядок составления платежного поручения по страховым взносам?
4. В какие сроки налоговая декларация представляется в налоговые инспекции?

### **Практическое занятие № 14(41-44). Решение ситуационной комплексной задачи**

Контрольные вопросы:

1. Каким документом необходимо руководствоваться при расчете налогов?
2. Раскройте экономическую сущность налогов
3. Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства
4. За счет каких источников формируется федеральный, региональный и местные бюджеты?
5. Назовите элементы налогообложения
6. Какие существуют способы уплаты налогов?
7. Какие виды ставок Вы знаете?
8. Какими счетами Вы пользуетесь при начислении и перечислении сумм налогов в бюджетные и вне бюджетные фонды?
9. Назовите реквизиты предприятия и, что они обозначают?

### **Тестовые задания открытого и закрытого типа**

**Ключи правильных ответов выделены жирным шрифтом**

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж  
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ПМ.03.Фос	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.19/28

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ: ПК 3.1. ФОРМИРОВАТЬ БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ПО НАЧИСЛЕНИЮ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ НАЛОГОВ И СБОРОВ В БЮДЖЕТЫ РАЗЛИЧНЫХ УРОВНЕЙ

**Задания открытого типа**

1. . Основой налоговой системы в РФ служит.....

**Ответ:** Налоговый кодекс РФ

2. Сущность налога – это: изъятие государством в пользу общества части.....в виде обязательного платежа (стоимости валового внутреннего продукта)

3. Одновременная реализация товаров облагаемых и необлагаемых НДС требует ..... учета

**Ответ:** отдельного учета

4. Перечисление денежных средств с расчетного счета организации в счет погашения задолженности перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость (НДС): Д-т сч..... «Расчеты по налогам и сборам»; К-т сч.51 «Расчетный счет»

**Ответ:** сч 68.02 .

5. Начисление налога на прибыль для организаций:

Д-т сч..... «Расчеты по налогам и сборам»; К-т сч.68.04«Расчетный счет»

**Ответ:**Д сч 99.01

6. Учитываемые доходы Российской организации 23500000 рублей, расходы 18400000 рублей, начисленный налог на прибыль составляет:

**Ответ:** 1020000 рублей

7. Для плательщиков НДФЛ - резидентов необходимо для проживания в РФ в течение календарного года ..... календарных дней

**Ответ:** не менее 183 календарных дней)

8. При определении НДФЛ используются следующие стандартные вычеты

**Ответ:** 500рублей. 3000 рублей, на детей 1400, 3000р и 12000р)

9. Герой РФ имеет право на получение ежемесячного стандартного налогового вычета в размере .....

**Ответ:**500 рублей

10. Начисление налога на доходы физических лиц (НДФЛ) от заработной платы работников: Дсч ..... К сч 68-1 «Расчеты по налогам и сборам»

МО-38 02 01-ПМ.03.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.20/28

**Ответ:** Дсч 70

11. Перечисление денежных средств с расчетного счета организации в счет погашения задолженности перед бюджетом по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ): Дсч..... К51«Расчетный счет»

**Ответ** Дсч.68-1

12. Перечисление денежных средств с расчетного счета организации в счет погашения задолженности перед бюджетом по транспортному налогу:

Д сч..... К 51 «Расчетный счет»

**Ответ:** Дсч. 68.07

13. Перечисление денежных средств с расчетного счета организации в счет погашения задолженности перед бюджетом по налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения (УСН):

Дсч ..... Ксч 51«Расчетный счет»

**Ответ:** Дсч 68.12

### Задания закрытого типа

Тестовые задания закрытого типа

14. По НДС установлены следующие ставки::

- а) **0%,10%;20%.**
- б) 0%,10%;18%.
- в) 0%,20%;24%.
- г) 24%,10%;20%.

15. Не облагаются акцизами:

- а) Табак
- б) Дизельное топливо
- в) **Спиртосодержащие отходы, не подлежащие дальнейшей переработке**
- г) Спирт медицинский

16. Что является объектом налогообложения налога на прибыль?

- а) Выручка от реализации товаров, работ и услуг
- б) **Балансовая прибыль организации**
- в) Валовой доход организации
- г) Верны все варианты

МО-38 02 01-ПМ.03.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.21/28

17. Что является объектом обложения НДФЛ для граждан, имеющих постоянное местожительство в РФ?

- а) Доход в РФ и других государствах
- б) **Совокупный доход в календарном году в РФ и за границей**
- в) Доход в календарном году в РФ
- г) Доход в календарном году в других государствах

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ: ПК 3.2. ОФОРМЛЯТЬ ПЛАТЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ В БЮДЖЕТ, КОНТРОЛИРОВАТЬ ИХ ПРОХОЖДЕНИЕ ПО РАСЧЕТНО-КАССОВЫМ БАНКОВСКИМ ОПЕРАЦИЯМ

### Задания открытого типа

1. Документ, с помощью которого можно рассчитываться с поставщиками, подрядчиками и клиентами, а еще — с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и другим платежам, называется.....

**Ответ:** платежное поручение.

2. В каких ситуациях и кем списываются деньги без разрешения организации — по распоряжению получателей денег (долг по налогам),

**Ответ:** налоговыми органами

3. Срок действия платежного поручения.....

**Ответ:** 10 календарных дней

4. Можно ли разработать свой бланк платежного поручения.....?

**Ответ:** нет

5. Правила заполнения платежного поручения установлены.....?

**Ответ:** Положением Банка России

6. Что делать, если одно из полей платежного поручения было заполнено неверно и деньги ушли не туда.....?

**Ответ:** обратиться в банк

7. Контроль прохождения платежных документов по перечислению налогов осуществляется.....

**Ответ:** главным бухгалтером организации

8. Выписка по банковскому счету — документ, выдается....., в котором содержатся сведения об операциях, совершенных по счету.

**Ответ:** банком организации

МО-38 02 01-ПМ.03.Ф0С	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.22/28

9. Чтобы проконтролировать уплаченные налоги (штрафы, пени) или получить информацию об имеющихся переплатах/недоимках по налогам, а также сумме начисленных штрафных санкций, следует запросить в налоговой инспекции .....

**Ответ:** выписку по расчетам с бюджетом

### Задания закрытого типа

10. Содержанием платежного требования как расчетного документа является:

- а) **определение требования кредитора к должнику об уплате определенной суммы, предусмотренной в договоре;**
- б) определение требования банка к поставщику о выполнении обязательств, предусмотренных в договоре, перед покупателем;
- в) подтверждение согласия должника по исполнению ранее принятых на себя обязательств, предусмотренных договором;
- г) действующим законодательством данная форма расчетного документа не предусмотрена.

11. Платежное поручение должно содержать следующие из перечисленных обязательные реквизиты

- а) **ИНН плательщика**
- б) адрес местожительства плательщика
- в) **наименование плательщика**
- г) **счет плательщика**
- д) **наименование банка плательщика**

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ: ПК 3.3. ФОРМИРОВАТЬ БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ПО НАЧИСЛЕНИЮ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ И НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ.

### Задания открытого типа

1. Перечисление денежных средств с расчетного счета организации в счет погашения задолженности перед бюджетом по страховым взносам в части, перечисляемой в ОСС \_\_\_Дсч\_\_\_\_\_ Ксч 51 \_\_\_\_\_

**Ответ:** Д сч 69.01

МО-38 02 01-ПМ.03.Ф0С	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.23/28

Списание на общехозяйственные расходы суммы страховых взносов в части, перечисляемой в ОСС: Д сч. .... К сч. 69.01

**Ответ: Д сч. 26**

ООО «Символ» делает ремонты под заказ и в сентябре начислило зарплату сотрудникам: рабочему – в сумме 30 000 р. бухгалтеру – в сумме 40 000 р.

Хозяйственные операции отразятся следующими проводками:

Дсч.....Ксч..... начисление зарплаты рабочему

Дсч.....Ксч.....начисление зарплаты бухгалтеру

**Ответ:** Дт 20 Кт 70 –зарплата рабочему, Дт 26 Кт 70,- зарплата бухгалтеру,

4.Специальный лицевой счет, открытый в казначействе РФ, на котором аккумулируются все деньги компании, направленные в бюджет называется.....

**Ответ:** единый налоговый счет

5.Налоговая база определяется..... По каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом

**Ответ:** отдельно

6.Доходы, полученные в натуральной форме в виде товаров( работ, услуг) учитываются в налогооблагаемой базе, как стоимость товаров ( работ, услуг) на день их выплаты исходя из .....цен

**Ответ:** рыночных цен

7.При расчете величины страховых взносов применяется .....метод налогообложения

**Ответ:** регрессивный

8. Применение пониженной ставки по страховым взносам возможно с....., в котором доход работника с начала года не превысил определенного лимита

**Ответ:** месяца

9.Пособие по временной нетрудоспособности, пособие по уходу за больным ребенком .....в состав доходов страховых взносов, подлежащих налогообложению.

**Ответ:** не включается

### **Задания закрытого типа**

1

0

а) физические лица, работающие по найму

.

Плательщиками страховых взносов являются.  
 Документ управляется программными средствами 1С: Колледж  
 Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01-ПМ.03.Ф0С	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.24/28

б) работодатели, производящие выплаты наемным работникам

в) органы исполнительной власти

г) верны все варианты.

Ставки взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлены в зависимости:

а) от вида деятельности налогоплательщика

б) от размера выручки от реализации продукции (работ, услуг);

в) от класса профессионального риска.

Г) другой ответ

Единый социальный налог в соответствии с Налоговым кодексом РФ является налогом:

а) федеральным

б) региональным

в) местным

г) прямым

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ: ПК 3.4. ОФОРМЛЯТЬ ПЛАТЕЖНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ И НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ, КОНТРОЛИРОВАТЬ ИХ ПРОХОЖДЕНИЕ ПО РАСЧЕТНО-КАССОВЫМ БАНКОВСКИМ ОПЕРАЦИЯМ.

### Задания открытого типа

1

.

В платежном поручении со статусом «01» допущена ошибка в КБК ЕНП: вместо 182 01 06 01 01 0000 510 плательщик указал 182 01 06 12 01 01 0000 500. Обязательно

и Правила заполнения платежного поручения по страховым взносам

установлены.....?

**Ответ:** Положением Банка России

3. Контроль прохождения платежных документов по перечислению страховых взносов осуществляется.....

**Ответ:** главным бухгалтером организации

МО-38 02 01-ПМ.03.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.25/28

4. Чтобы проконтролировать уплаченные страховые взносы или получить информацию об имеющихся переплатах/недоимках по страховым взносам следует запросить в налоговой инспекции .....

**Ответ:** выписку по расчетам с бюджетом

5. Налоговым кодексом предусмотрен общий тариф страховых взносов, он равен.....

**Ответ:** 30%

6. Страховые взносы ..... на материальную помощь в размере менее 4 000 рублей.

**Ответ:** не начисляются

7. Единый страховой взнос нужно перечислить в налоговую до ..... числа месяца, следующего за тем, в котором человек получил выплаты.

**Ответ:** 28

8. Взносы на травматизм нужно перечислять напрямую на счета СФР до ..... числа следующего месяца.

**Ответ:** 15

9. Не входят в ЕНП из страховых взносов (единый налоговый платеж).....

**Ответ:** Страховые взносы на травматизм.

Правила заполнения полей в платежном поручении, если сборы входят в ЕНП. В поле 101 «Статус плательщика» надо указывать.....

**Ответ:** «01»

### **Задания закрытого типа**

В платежном поручении со статусом «01» допущена ошибка в ИНН плательщика: Обязательно ли уточнять платеж?

**а) да, обязательно. Иначе деньги будут отнесены к невыясненным поступлениям.**

**б) нет, не обязательно. Даже с такой ошибкой в платежке сумма будет учтена на ЕНС.**

на ЕНС имеется положительное сальдо. Фирма хочет зачесть переплату в счет предстоящих платежей. Как это можно сделать?

**а) Нужно подать в ИФНС по месту учета заявление**

**б) деньги можно просто оставить на ЕНС, в дальнейшем ИФНС сама спишет их в счет исполнения обязательств.**

**в) оба варианта применимы на практике.**

МО-38 02 01-ПМ.03.Ф0С	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.26/28

г) оба варианта не применимы на практике, так как с 2023 г. зачесть переплату нельзя, ее можно только вернуть.

Налоговый агент 28 апреля перечислил ЕНП в счет СВ, исчисленного и удержанного с 23 марта по 22 апреля 2023 г. И вместе с этим подал уведомление об исчисленных суммах налога за указанный период, тем самым просрочив срок подачи документа. На ЕНС имеется положительное сальдо, достаточное для покрытия обязательств по всем налогам. Чем чревато такое опоздание?

**а) ничем.**

б) начислением пеней и наложением штрафа за нарушение срока подачи уведомления в размере 200 руб.

в) наложением штрафа за нарушение срока подачи уведомления в размере 200 руб.

### **Оценочные материалы для экзамена по модулю**

Экзамен по модулю предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Экзаменационные задания включают выполнение практических заданий, ориентированные на проверку освоения вида деятельности в целом и проверяющие освоение группы компетенций, соответствующих разделам модуля.

Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен/не освоен».

Для вынесения положительного заключения об освоении ВПД, необходимо подтверждение сформированности всех компетенций, перечисленных в программе ПМ.03. При отрицательном заключении хотя бы по одной из профессиональных компетенций принимается решение «вид профессиональной деятельности не освоен».

### **Образец билетов для экзамена по модулю**

МО-38 02 01-ПМ.03.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.27/28

Федеральное агентство по рыболовству  
БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»  
**Калининградский морской рыбопромышленный колледж**

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ ЭКЗАМЕНА ПО МОДУЛЮ №\_1\_\_\_\_

ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

наименование профессионального модуля

ООО «Прогресс» имеет следующие реквизиты: ИНН 39280345525; КПП 392801001; расчетный счет 4070281034568122346546. ОКТМО 27401368000; Банк плательщика ПАО «Сбербанк»: БИК 044525225, расчетный счет 30101810400000000225; Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/ УФК по Тульской обл. г. Тула.: БИК 017003983, Кор. счет 40102810445370000059 Получатель: Казначейство России(ФНС России) ИНН 7727406020, КПП 770801001, расчетный счет 03100643000000013500; (Казначейство России-, расчетный счет 03100643000000018500)

Справочная информация:  
КБК для перечисления ЕНП — 182 01 06 12 01 01 0000 510, СВ: ОПС-КБК-182 1 02 14010 06 1001 160; ОМС РФ. КБК- 182 1 02 14030 08 1001 160, ОСС – КБК -182 1 02 14020 06 1001 160; КБК - Взносы в ФСС «на травматизм»- 797 1 02 12000 06 1000 160

В ООО «Прогресс» за отчетный период (квартал) реализация составила:  
в январе- 1060 тыс.руб.(включая НДС); в феврале – 1280 тыс.руб., в марте- 1420 тыс. руб. Всего за 1 квартал- 3760 тыс.руб. В отчетном периоде были приобретены материалы, производственный инструмент на сумму 2045 тыс. руб. ( в том числе НДС). ООО имеет два легковых автомобиля, мощностью по 250 л.с.  
Общая сумма начисленной зарплаты составила 158500 рублей.

**Задание 1.**  
Рассчитать суммы налогов и составить корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налогов:

- по транспортному налогу;
- по страховым взносам;
- по налогу на добавленную стоимость;

Оцениваемые компетенции: (ПК 3.1; ПК 3.3)

**Задание 2.**  
Заполнить платежные поручения по налогам:

- НДС (КБК- 182 1 03 01000 01 1000 110)
- страховым взносам (ОПС КБК - 182 1 02 14010 06 1001 160);

Оцениваемые компетенции: (ПК 3.2; ПК 3.4)

  

Председатель  
методической комиссии

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

Инициалы, фамилия

  

Представитель  
работодателя

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

Инициалы, фамилия

<b>ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА</b>
<p>1. Внимательно изучите информационный блок пакета экзаменатора.</p> <p>2. Ознакомьтесь с заданиями для экзаменующихся.</p> <p><b>Условия выполнения задания:</b></p> <p>Задание выполняются в кабинете № 4316 «Теория бухгалтерского учета»</p> <p>Количество вариантов заданий (пакетов заданий) для экзаменующихся: 2</p>

МО-38 02 01-ПМ.03.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	С.28/28

<p>Время выполнения каждого задания и максимальное время на экзамен по модулю:  <i>Задание № 1 - 30 мин.</i>  <i>Задание № 2 - 30 мин.</i>  <i>Всего на экзамен ____ 60 ____ мин.</i>  Условия выполнения заданий  Задание № 1 Рассчитать суммы налогов, страховых взносов и составить корреспонденцию счетов:  Задание № 2 Заполнить платежные поручения по налогам и страховым взносам:  Правила техники безопасности выполняются согласно СанПиН 2.1.2.1199-03  <b>Оборудование:</b> <i>Оборудование: ПК с выходом в интернет, рабочие места по количеству обучающихся, раздаточный материал: платежные поручения.</i>  <b>Методическое обеспечение:</b> <i>Федеральный Государственный образовательный стандарт по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), учебный план по специальности, рабочая программа профессионального модуля ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</i>  <b>Литература для экзаменуемых:</b>  1. Налоговый кодекс РФ, 2 часть от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с последующими изменениями на 14.11.2023г.)  2. Бобрышев, А. Н. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: учебное пособие / А. Н. Бобрышев, В. С. Германова, Ю. А. Цисельская. - Москва: КноРус, 2022. - 385 с.  3. Бондарева, Н. А. Финансы, налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов СПО / Н. А. Бондарева. - Москва: КноРус, 2021. - 240 on-line : ил. - (Среднее проф. образование).  4. Власова М.С., Суханов О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / М.С. Власова, О.В. Суханов; под ред. М.С. Власовой. — М.: КНОРУС, 2020. — 218 с. — (Бакалавриат).  5. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: практикум / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. - М.: Юрайт, 2017. - 319 с.: ил. - (Профессиональное образование)  6. www. consultantru-Справочная правовая система «Консультант Плюс»  7. <a href="https://www.nalog.gov.ru">https:// www.nalog.gov.ru</a></p>
--

#### 4 Сведения о фонде оценочных средств и его согласовании

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

Протокол № 9 от 14.05.2024 г.

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_/Н.Ф.Цепелева/.