

**ЧАСТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
«РЕГИОНАЛЬНЫЙ НЕФТЕГАЗОВЫЙ КОЛЛЕДЖ»**

**РАССМОТРЕНО:**

На заседании Педагогического совета  
Протокол № 2 от «28» 11 2025 г.

**УТВЕРЖДАЮ:**

Директор ЧПОУ «Региональный  
нефтегазовый колледж»  
\_\_\_\_\_ А.К. Курбанмагомедов  
Приказ № 69-д от «1» 12 2025 г.

**Рабочая программа**  
**МДК 01.02 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы**  
**Российской Федерации» по специальности**  
**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет(по отраслям)**  
**по программе подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ)**  
**на базе основного общего образования**  
**форма обучения: очная**

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 026223850018B2678342E7AA423F4AD144  
Владелец: КУРБАНМАГОМЕДОВ АЛИШЕР КУРБАНМАГОМЕДОВИЧ  
Действителен: с 29.10.2024 до 29.01.2026

**Махачкала-2025**

Программа **МДК 01.02 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»** разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее - ФГОС) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) среднего профессионального образования (далее - СПО), утвержденной приказом Министерства просвещения России от 24.06.2024 г. № 437

Квалификация - бухгалтер

Организация-разработчик: ЧПОУ «Региональный нефтегазовый колледж»

## Структура и содержание дисциплины

### 2.1. Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	<i>Объем в часах</i>
<b>Объем образовательной программы дисциплины</b>	<b>139</b>
<b>в т.ч.</b>	
<b>1. Основное содержание</b>	<b>133</b>
в т. ч.:	
теоретическое обучение	42
практические занятия	44
Самостоятельная работа	47
<b>Промежуточная аттестация (экзамен)</b>	<b>6</b>

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1	Цель освоения дисциплины – сформировать теоретические знания по ведению учета расчетов по налогам и сборам в коммерческой организации и получение практических навыков осуществления учетного процесса и составления налоговой отчетности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
Цикл (раздел) ООП:	МДК.01.02
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Налоги и налогообложение
2.1.2	Информационные технологии в профессиональной деятельности
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Проведение демонстрационного экзамена.
2.2.2	Производственная практика (по профилю специальности).
2.2.3	Учебная практика
2.2.4	Аудит.
2.2.5	Квалификационный экзамен

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
3.1	Знать
<p><b>ПК 1.3.: Проводить расчет налогов и сборов</b>  - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении.</p> <p><b>ПК 1.6: Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.</b>  - виды и формы первичных документов; функционал специализированных бухгалтерских программ, электронных систем документооборота.</p>	
3.2	Уметь
<p><b>ПК 1.3.: Проводить расчет налогов и сборов</b>  - идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора.</p> <p><b>ПК 1.6: Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.</b>  - группировать, систематизировать первичные документы; использовать специализированные компьютерные программы бухгалтерского учета и электронного документооборота.</p>	
3.3	Владеть
<p><b>ПК 1.3.: Проводить расчет налогов и сборов</b>  - навыками ведения налогового учета, исчисление и уплата взносов в государственные внебюджетные фонды</p> <p><b>ПК 1.6: Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.</b>  - методикой организации рационального документооборота.</p>	

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)						
Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Примечание
	<b>Раздел 1. Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам</b>					
1.1	Сущность налоговых платежей. Понятие налога, сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Система налогов Российской Федерации; виды и режимы налогообложения. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин. /Лек/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
1.2	Составление словаря основных терминов в законодательстве о налогах и сборах, изучение порядка уплаты налоговых платежей и страховых взносов. /Ср/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
	1.3	Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов. /Пр/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1

1.4	Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов, сборов в бюджеты бюджетной системы РФ. Правила заполнения даты документа, данных плательщика, данных получателя, данных платежа. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка /Пр/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
1.5	Решение ситуационных задач «Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов. Оформление платежного поручения на перечисление налогов, сборов, страховых взносов» /Ср/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
1.6	Подготовка рефератов по теме: Основные направления налоговой политики России. Реформирование системы налогов и сборов /Ср/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
1.7	Выполнение практических профессиональных заданий - составление перечня основных направлений налоговой политики /Ср/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
	<b>Раздел 2. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам</b>					
2.1	Основные элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет. /Лек/	4	4	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.2	Ознакомление с практикой исчисления НДС при ввозе и вывозе товаров за пределы РФ /Ср/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.3	Учет налога на добавленную стоимость. Формирование бухгалтерских проводок по налоговым вычетам, начислению и перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет. /Лек./	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.4	Решение ситуационных задач по исчислению налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога на добавленную стоимость в бюджет, оформлению платежных поручений на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет. /Пр/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.5	Основные элементы акцизов. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджеты бюджетной системы. Учет акцизов. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм акцизов. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению акцизов в бюджеты бюджетной системы. /Лек/	4	4	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	

2.6	Составление сравнительной таблицы состава подакцизных товаров в зарубежных странах (10—20 стран) и Российской Федерации. /Ср/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.7	Решение ситуационных задач по исчислению акцизов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления акцизов в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление акцизов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ. /Ср/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.8	Основные элементы налога на прибыль организаций. Порядок определения налоговой базы и порядок исчисления налога на прибыль организаций (авансовых платежей по налогу) и уплаты в бюджеты бюджетной системы. /Лек/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.9	Разработка приказа об учетной политике в целях налогообложения (в части налога на прибыль) для производственной организации. /Ср/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.10	Учет налога на прибыль организаций. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы. /Пр/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.11	Решение ситуационных задач по исчислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ. Ср/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.12	Решение ситуационных задач по учету налога на прибыль организаций (авансовых платежей по налогу), формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление авансовых платежей и налога на прибыль организаций, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ. /Пр/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.13	Основные элементы налога на доходы физических лиц. Налоговые вычеты, учитываемые налоговыми агентами. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ. /Лек/	4	4	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.14	Изучение вопроса «Порядок представления справок о доходах физических лиц» /Ср/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	

2.15	Учет налога на доходы физических лиц. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы. /Пр/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.16	Решение ситуационных задач по исчислению налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет. /Ср/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.17	Основные элементы налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых и водного налога. Порядок исчисления и уплаты. Учет налога на добычу полезных ископаемых и водного налога. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налогов в бюджеты бюджетной системы. /Лек/	4	4	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.18	Решение ситуационных задач по исчислению налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления НДС и водного налога в бюджеты бюджетной системы РФ /Пр/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.19	Оформление платежных поручений на перечисление НДС в бюджет. /Пр/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.20	Оформление платежных поручений на перечисление водного налога в бюджет. /Ср/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.21	Определение мер ответственности за нарушение порядка и сроков уплаты налоговых платежей /Ср/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.22	Экономическая сущность государственной пошлины. Учет государственной пошлины, порядок оформления платежных документов /Лек/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.23	Определение плательщиков и сумм госпошлины, составление бухгалтерских корреспонденций, оформление платежных поручений /Пр/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.24	Анализ изменений законодательства за последние годы в отношении государственной пошлины. /Ср/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	

2.25	Составление перечня лиц, освобождаемых от уплаты государственной пошлины при обращении в различные организации. /Ср/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.26	Изучение дополнительной литературы, материалов периодической печати, материалов информационно-правовых систем. /Ср/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.27	Изучение структуры Налогового Кодекса РФ /Ср/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
2.28	Подготовка презентации об электронной услуге ФНС «Узнай свою задолженность» /Ср/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
	<b>Раздел 3. Организация расчетов по региональным налогам</b>					
3.1	Основные элементы налога на имущество организаций. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога в бюджеты бюджетной системы. Учет налога на имущество организаций. /Лек/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
3.2	Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы. /Пр/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
3.3	Решение ситуационных задач по исчислению авансовых платежей и налога на имущество организаций, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы РФ /Пр/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
3.4	Оформление платежных поручений на перечисление авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы. /Ср/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	



3.5	Основные элементы транспортного налога. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и транспортного налога. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства. Учет транспортного налога. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и транспортного налога. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы. /Лек/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
3.6	Решение ситуационных задач по исчислению авансовых платежей и транспортного налога, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы РФ /Пр/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
3.7	Ознакомление с нормативными документами, изучение Областного закона Ростовской области от 10.05.2012 N 843-ЗС "О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения в Ростовской области" /Ср/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
3.8	Составление таблицы «Льготы по налогам в Республике Дагестан» /Ср/	4	4	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
3.9	Оформление платежных поручений на перечисление авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы. /Пр/	4	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
	<b>Диф.зачет</b>		2			
	<b>Раздел 4. Организация расчетов по местным налогам и сборам</b>					
4.1	Основные элементы земельного налога. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и земельного налога. Источники уплаты земельного налога. Учет земельного налога. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и земельного налога. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и земельного налога в бюджеты бюджетной системы. /Лек/	5	4	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
4.2	Изучение сервиса «Кадастровая стоимость земли» на портале <a href="http://maps.rosreestr.ru/portalonline/">http://maps.rosreestr.ru/portalonline/</a> /Ср/	5	1	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
4.3	Решение ситуационных задач по исчислению земельного налога, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления земельного налога в бюджеты бюджетной системы РФ /Пр/	5	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	

4.4	Основные элементы налога на имущество физических лиц. Порядок исчисления и уплаты. /Ср/	5	1	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
4.5	Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление земельного налога в бюджеты бюджетной системы. /Пр/	5	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
	<b>Раздел 5. Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов</b>					
5.1	Элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога при применении упрощенной системы налогообложения. Источники уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения. /Лек/	5	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
5.2	Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы. /Лек/	5	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
5.3	Решение ситуационных задач по исчислению налога при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы РФ /Пр/	5	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
5.4	Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы. /Пр/	5	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
5.5	Анализ последних изменений нормативной базы по УСН. /Ср/	5	1	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
5.6	Условия применения и элементы Единого сельскохозяйственного налога, учет налога. /Лек/	5	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
5.7	Исчисление ЕСХН, составление бухгалтерских корреспонденций и заполнение форм отчетности /Пр/	5	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
5.8	Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление ЕСХН в бюджеты бюджетной системы. /Пр/	5	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
5.9	Определение налоговой нагрузки /Пр/	5	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
	<b>Раздел 6. Организация расчетов по страховым взносам</b>					

6.1	Элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование плательщики, объекты обложения, порядок определения базы, тариф, необлагаемые суммы, порядок исчисления и уплаты. /Лек/	5	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
6.2	Учет страховых взносов: аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ. /Пр/	5	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
6.3	Решение ситуационных задач по исчислению страховых взносов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ. /Пр/	5	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
6.4	Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Порядок исчисления, уплаты и заполнения отчетности /Ср/	5	1	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
6.5	Оформление платежных поручений на уплату страховых взносов в бюджеты РФ /Пр/	5	2	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	
6.6	Экзамен /Экзамен/	5	6	ПК 1.2. ПК 1.3.	Л1.1 Л1.2Л2.1 Э1	

## 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 5.1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Перечень вопросов к экзамену:

1. Понятие налога и сбора. Элементы налога.
2. Понятие налоговой системы. Виды налогов.
3. Экономическая сущность и элементы НДС. Механизм исчисления НДС.
4. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и уплате налога на добавленную стоимость. Сроки уплаты и представления отчетности в налоговый орган по НДС.
5. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по возмещению сумм НДС из бюджета.
6. Экономическая сущность и элементы акцизов. Механизм исчисления акцизов.
7. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и уплате акцизов. Сроки уплаты и представления отчетности в налоговый орган по акцизам.
8. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты
9. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета прибыли, полученной организацией по итогам налогового периода, а также операций по начислению и перечислению в бюджет налога на прибыль, сроки уплаты налога и подачи налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
10. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты
11. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц
12. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по удержанию из заработной платы и перечислению в бюджет сумм НДФЛ.
13. Экономическая сущность государственной пошлины. Учет и порядок уплаты.
14. Экономическая сущность налога на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления и уплаты. Учет налога.
15. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и уплате налога на добычу полезных ископаемых. Сроки уплаты и представления отчетности в налоговый орган по налогу на добычу полезных ископаемых.
16. Экономическая сущность и элементы водного налога. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета, сроки уплаты и представления отчетности в налоговый орган по водному налогу.
17. Элементы налога на имущество организаций. Порядок исчисления и уплаты, отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и уплате налога на имущество организаций. Сроки уплаты и представления отчетности в налоговый орган.
18. Элементы транспортного налога. Порядок исчисления и уплаты, отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и уплате транспортного налога. Сроки уплаты и представления отчетности в налоговый орган по транспортному

налогу.
19. Элементы земельного налога. Порядок исчисления и уплаты, отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и уплате земельного налога. Сроки уплаты и представления отчетности в налоговый орган по земельному налогу.
20. Условия применения УСН. Элементы единого налога при УСН. Порядок исчисления и уплаты, учет единого налога. Сроки уплаты и представления отчетности в налоговый орган по единому налогу.
21. Элементы ЕСХН. Порядок исчисления и уплаты налога, учет операций по начислению и уплате единого сельскохозяйственного налога. Сроки уплаты и представления отчетности в налоговый орган по ЕСХН.
22. Экономическая сущность и элементы страховых взносов на обязательное страхование.
23. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за расчетный период, начисляемых на суммы выплат физическим лицам.
Критерии оценивания:
5 баллов выставляется студентам за полный и правильный ответ на все вопросы билета с логическим обоснованием аргументов, в ответе нет ошибок.
4 балла выставляется студентам, если вопросы билета раскрыты полностью, но обоснования доказательства недостаточны, при этом допущены две-три несущественные ошибки, исправленные по требованию преподавателя.
3 балла ставится студентам за правильный ответ на вопросы билета, при этом допущено более одной ошибки по изложению фактов или более двух-трёх недочетов в ответе.
2 балла ставится студентам, если допущены существенные ошибки, показавшие, что обучающийся не обладает обязательными умениями по данной теме в полной мере.

<b>5.2. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля</b>
Представлен в Приложении 1 к рабочей программе МДК

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)				
6.1. Рекомендуемая литература				
6.1.1. Основная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
ЛП.1	Кирова Е. А.	Налоги и налогообложение : учебное пособие для среднего профессионального образования	Москва : Издательство Юрайт, 2025	<a href="https://urait.ru/bcode/536633">https://urait.ru/bcode/536633</a>
ЛП.2	Маршавина Л.Я., Чайковская Л. А., Семенова Г.Н.	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования	Москва : Издательство Юрайт, 2025	<a href="https://urait.ru/bcode/537127">https://urait.ru/bcode/537127</a>
6.1.2. Дополнительная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во

Л2.1	Поляк Г., Смирнова Е. Е.	Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования	Москва : Издательство Юрайт, 2025	https://urait.ru/bcode/536714
6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"				
Э1	Федеральная налоговая служба - https://www.nalog.gov.ru			
6.3. Перечень программного обеспечения				
6.3.1	РЕД ОС 7.3			
6.3.2	LibreOffice			
6.3.3	Chrome, Firefox,Chromium			
6.4 Перечень информационных справочных систем				
6.4.1	ИСС «КонсультантПлюс»			
6.4.2	ИСС «Гарант»			

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
7.1	Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения

<b>8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)</b>
---

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе МДК
--

## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### МДК. 01.02. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

#### 1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

##### 1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

УУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
<b>ПК 1.2.: Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета</b>			
<b>Знать:</b> - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах	<b>Сформировавшиеся систематические знания</b> законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах	<b>Уровень знаний</b> законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах	<b>Т (1-16)</b>
<b>Уметь:</b> - применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета	<b>Сформировавшиеся систематические умения</b> применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета	<b>Уровень умения</b> применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета	<b>ПЗ (1-14)</b>
<b>Владеть:</b> - навыками денежного измерения объектов бухгалтерского учета и осуществления соответствующих бухгалтерских записей	<b>Сформировавшиеся систематические владения</b> навыками денежного измерения объектов бухгалтерского учета и осуществления соответствующих бухгалтерских записей	<b>Уровень владения</b> навыками денежного измерения объектов бухгалтерского учета и осуществления соответствующих бухгалтерских записей	<b>ПЗ (1-14)</b>
<b>ПК 1.3.: Проводить расчет налогов и сборов</b>			
<b>Знать:</b> - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении	<b>Сформировавшиеся систематические знания</b> законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении	<b>Уровень знаний</b> законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении	<b>Т (1-16)</b>
<b>Уметь:</b> - идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора	<b>Сформировавшиеся систематические умения</b> идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора	<b>Уровень умения</b> идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора	<b>ПЗ (1-14)</b>

<b>Владеть:</b> - навыками ведение налогового учета, исчисление и уплата взносов в государственные внебюджетные фонды	<b>Сформировавшиеся</b> <b>систематические владения</b> навыками ведение налогового учета, исчисление и уплата взносов в государственные внебюджетные фонды	<b>Уровень владения</b> навыками ведение налогового учета, исчисление и уплата взносов в государственные внебюджетные фонды	<b>ПЗ (1-14)</b>
---	--	---	------------------

*ПЗ – практические задания, Т – тестовые задания*

## 1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках бальной системы в 5-балльной шкале:

5 («отлично») выставляется студенту, если выполнены все требования к ответу, обозначены проблема и обоснована их актуальность, содержание вопросов раскрыто полностью, логично изложена собственная позиция, даны правильные ответы на дополнительные вопросы; выполняет правильные, уверенные действия по применению полученных знаний при решении теста;

4 («хорошо») выставляется студенту, если выполнены основные требования к ответу, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала, отсутствует логическая последовательность в суждениях, на дополнительные вопросы даны не полные ответы; выполняет правильные действия по применению знаний при решении практического задания;

3 («удовлетворительно») выставляется студенту, если существенные отступления от требований к ответу. В частности, вопросы билета освещены лишь частично, допущены фактические ошибки при изложении ответа или при ответе на дополнительные вопросы; показывает в целом правильные действия по применению знаний при решении практического задания;

2 («неудовлетворительно») выставляется студенту, если вопросы билета не раскрыты, обнаруживается существенное непонимание предмета курса; не показывает способности применять знания при решении практического задания.

## **2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

### **Практические задания:**

Задание 1 Компания «Тори» работает на рынке оптовых поставок продовольственных товаров. Реализация происходит как по ставке 20 %, та и по ставке 10%.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) по итогам 1 квартала 2021 года составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20 % – 22 500 000 рублей;
- по товарам, облагаемым по ставке 10 % – 17300000 рублей.

Так как компания работает на рынке оптовых поставок, покупная стоимость товаров без НДС) составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20 % – 18 200 000 рублей;
- по товарам, облагаемым по ставке 10 % – 14 700 000 рублей.

В 1 квартале 2021 для АО «Тори» были оказаны услуги сторонних организаций на сумму (включая НДС) – 6 000 000 рублей. Счета – фактуры получены. Услуги связаны с основным видом деятельности и отнесены на расходы по налогу на прибыль текущего квартала.

Определите налоговые обязательства по НДС по итогу 1 квартала 2021 года.

Задание 2 Сидоров М.Д. в текущем году перечислил взносы по договору негосударственного пенсионного обеспечения за себя в сумме 38 000 руб. В этом же году он заплатил 17 800 руб. за лечение отца в медицинском учреждении России и 45 000 руб. за обучение 20-летней дочери по очной форме обучения. Ежемесячная заработная плата Сидорова М.Д. 20 000 руб.

Необходимо определить:

- 1) сумму НДФЛ за текущий год, которую у работника удержат по месту работы;

2) сумму НДС, исчисленную за год по форме 3-НДФЛ с учетом социальных вычетов (при заполнении формы 3-НДФЛ); 3) сумму НДС, подлежащую возврату работнику из бюджета с учетом социальных вычетов.

Задание 3 В регионе ввели расчет налога на имущество физических лиц с 1 января 2021 г. исходя из кадастровой стоимости. У Рябина С.Р. находится в собственности квартира площадью 54 кв. м. Кадастровая стоимость жилья составила на 1 января текущего года 3 700 000 руб. Инвентаризационная стоимость квартиры равна 500 000 руб. Ставка налога исходя из кадастровой стоимости – 0,1%, исходя из инвентаризационной стоимости – 0,2%. Рассчитать сумму налога, которую Рябинин С.Р. должен заплатить за текущий год до 1 декабря года следующего за истекшим налоговым периодом.

#### Задание 4

Исходя из следующих данных за первый квартал, рассчитайте сумму налога на прибыль, составьте все бухгалтерские записи и заполните платежное поручение на уплату налога на прибыль за первый квартал, если:

Оптовый товарооборот – 177 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 18 %.

Закупочная стоимость промышленного товара – 100 000 руб.

Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде, – 20 000 руб.

Получены проценты по вкладу в банк на депозитном счете – 100 000 руб.

Начислена пеня поставщику – 3000 руб.

Приобретены материалы на сумму 12 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 20 %.

Аванс под поставку товара, поступившего на расчетный счет, составил 160 000 руб. в т.ч. налог на добавленную стоимость – 20 %.

Налог на имущество – 2000 руб.

Причисляется пеня к получению – 4000 руб.

Задание 5. В ЗАО «Дружба» для целей налогообложения применяется метод начисления. В 20.. г. были зарегистрированы следующие хозяйственные операции.

1 Объем производства продукции – 5346 тыс. руб., на расчетный счет поступило за реализацию продукции 4840 тыс. руб.

2 Выручка по товарообменным операциям составила 300 тыс. руб.

3 Себестоимость отгруженной продукции 3850 тыс. руб., из них

– Сверхнормативные расходы на рекламу – 30 тыс. руб.

– Расходы на текущий ремонт основных средств – 45 тыс. руб.

– Расходы на капитальный ремонт помещений – 55 тыс. руб.

– Расходы на подписку периодической печати на следующий налоговый период- 15 тыс. руб.

4 Начислен транспортный налог – 19 тыс. руб.

5 Начислен налог на имущество – 28 тыс. руб., оплачено – 20 тыс. руб.

6 Начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока поставки продукции покупателю – 12 тыс. руб.

7 Перечислены авансы в счет будущих поставок сырья – 150 тыс. руб. (в том числе НДС 18%).

8 Образовавшаяся кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 21 тыс. руб.

9 Образовавшаяся дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 38 тыс. руб.

10 Реализовано амортизируемое имущество на сумму 96 тыс. руб., первоначальная стоимость – 140 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 44 тыс. руб.

11 Организация сформировала резерв по сомнительным долгам исходя из следующих данных:

– 330 тыс. руб. – сроком 100 дней

– 550 тыс. руб. – сроком 90 дней

– 420 тыс. руб. – сроком 80 дней

Задание: рассчитайте налог на прибыль.

Задание 6. Организация оказывает консультационные услуги в области маркетинга. В результате деятельности: получено от клиентов – 558 700 руб.; расходы на заработную плату составили 97 300 руб.; перечислены пенсионные взносы – 13 622 руб.; командировочные расходы – 3 240 руб.; оплачены материалы стоимостью 230 750 руб.; оплачен НДС по материалам в сумме 46 150 руб.; уплачен единый



налог за два предшествующих квартала в сумме 20 467 руб.; оплачены проценты за кредит в сумме 4 790 руб. Ставка налога – 15%. Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет по итогам III квартала.

Задание 7. Произведите расчёт суммы налога на добавленную стоимость. Организация занимается добычей, переработкой и реализацией морепродуктов на территории РФ, таблице 1 Определить сумму НДС, подлежащую уплате за налоговый период, и указать сроки ее уплаты.

Таблица 1 – Данные для расчёта НДС за третий квартал

Показатель	Сумма, руб.
1. Выручка от реализации на территории РФ (без НДС):	
– сёмги	3100000
– наваги	2300000
2. Выручка от реализации за пределы территории РФ замороженного мяса крабов (без НДС)	5000000
3. Получен аванс на поставку замороженной наваги на территории РФ (с НДС). Договор выполнен, навага поставлена	900000
4. Затраты на выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд (без НДС). Построен и введен в эксплуатацию склад. Строительство велось хозяйственным способом	1500000
5. Приобретены и оприходованы на склад материалы на сумму	1298000
В том числе НДС	198000
6. Приобретено и введено в эксплуатацию холодильное оборудование на сумму	826000
В том числе НДС	126000

Задание 8. Произведите расчёт суммы акцизов. Организация занимается производством и реализацией алкогольной продукции в РФ. Этиловый спирт, необходимый для производства алкогольной продукции, организация закупает у производителя. Авансовые платежи акциза организация не уплачивает, так как имеет банковскую гарантию по приобретённому этиловому спирту, табл. 1 Определить сумму акциза, подлежащую уплате за налоговый период, и указать срок её уплаты.

Таблица 1 – Данные для расчёта акциза за март

Показатель	Величина
1. Реализовано алкогольной продукции в бутылках, шт.	20000
2. Ёмкость одной реализованной бутылки, л.	0,5
3. Объёмная доля этилового спирта, содержащегося в реализованной алкогольной продукции, %	40

Задание 9. 13 ЗАО «Крокус» организовано 15 марта текущего налогового периода. На 1-ое число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 580000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 32000 руб. Движение имущества в течение налогового периода характеризуется следующими хозяйственными операциями:

- 10 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 910000 руб. со сроком полезного использования 12 лет (25 июня оборудование введено в эксплуатацию);
- 15 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 100000 руб., норма амортизации 1,2 %;
- 15 августа реализовано оборудование по остаточной стоимости 58 000 руб.

Задание: рассчитайте сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки, установленной в Ростовской области

Задание 10. Решение ситуационных задач. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.

Задача 1 Рассчитать сумму транспортного налога, уплачиваемого организацией, имеющей на балансе следующие транспортные средства по итогам 20\_\_года:

- с 01.07.20\_\_ по 31.12.20\_\_ - легковой автомобиль с мощностью двигателя 155 л.с.
- с 01.01.20\_\_ по 31.12.20\_\_ – автобус с мощностью двигателя 190 л.с.
- с 01.01.20\_\_ по 28.09.20\_\_ – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога по данным 20\_\_года, который организация должна перечислить в бюджет. Сделать бухгалтерские проводки.

Задача 2 На сельскохозяйственную организацию зарегистрированы следующие транспортные средства:

- комбайн зерноуборочный с мощностью двигателя 200 л.с.;
- два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый;
- грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с.;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с., который с 15 февраля текущего года находится в розыске, что подтверждено документом, выданным уполномоченным органом;
- моторная лодка с мощностью двигателя 12 л.с., приобретенная и зарегистрированная в мае текущего года.

Определите сумму транспортного налога за текущий год. Сделать бухгалтерские проводки.

Задача 3. В начале мая 20\_\_г. Организация приобрела и зарегистрировала легковой автомобиль с мощностью двигателя 80 л. с. В конце мая этого же года автомобиль снят с учета в связи с продажей. Законом субъекта РФ установлена ставка транспортного налога для данной категории автомобиля л.с. Рассчитать транспортный налог.

Оформить бухгалтерские проводки.

Задание 11. Решение задач. Документальное оформление.

Задача 1 ООО «Полет» имеет в собственности земельный участок. В апреле 201\_\_г. земельный участок был продан ООО «Атмосфера». Право собственности перешло к новому владельцу 12 апреля текущего года. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января текущего года составила 100 000 руб. Ставка налога – 1,3%. Рассчитать сумму земельного налога и составить бухгалтерские проводки.

Задача 2 Индивидуальному предпринимателю предоставлены в собственность два земельных участка: один – для производственных целей, кадастровой стоимостью – 5 400 000 руб. и второй – для сельскохозяйственного использования, кадастровой стоимостью – 2 800 000 руб. Органами власти установлены по данным категориям земель следующие налоговые ставки: по первому участку – 1,25%; по второму – 0,3%. Необходимо определить сумму земельного налога.

Задача 3 Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка составляет 2500 м<sup>2</sup>. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> - 150 руб. Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в текущем году сельскохозяйственной организацией. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 12. Решение ситуационных задач.

Задача 1 ЗАО «Сигма» занимается розничной торговлей. Показатели организации за 9 месяцев составили:

- доходы от реализации товаров (без учета НДС) – 10000000 руб.;
- внереализационные доходы – 40000 руб.;
- расходы на производство и реализацию товаров – 5500000 руб.

Выбрать наиболее целесообразный вариант расчета единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса.

Задача 2 Объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов при условии: выручка от продажи продукции 10500600 руб., расходы, связанные с производством и реализацией продукции 7640300 руб., проценты за пользование кредитами 21000 руб. Рассчитать сумму налога в бюджет и сделать бухгалтерские проводки.

Задача 3 Известно, что при упрощенной системе налогообложения единый налог исчисляется по ставке 15 % с суммы разницы между доходами и расходами организации, но по окончании налогового периода (года), сумма налога, исчисленная в вышеуказанном порядке, не должна быть меньше минимального налога, исчисленного по ставке 1 % от суммы дохода.

Дано: Доходы организации – 900 000 рублей; расходы организации – 850 000 рублей. Определить сумму единого налога к уплате в бюджет. Оформить проводками.

Задание 13. Дайте пояснение следующим ситуациям:

Ситуация 1 Организация, применяющая УСНО, временно приостановила свою деятельность, работники уволены, и никаких выплат физическим лицам не производится. Нужно ли в этом случае представлять расчет в налоговый орган в установленные сроки? Ответ обосновать.

Ситуация 2 Требуется ли плательщикам страховых взносов, указанным в пп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ, при применении пониженных тарифов страховых взносов представлять в налоговые органы, документы, подтверждающие соответствующее право? Ответ обосновать.

Ситуация 3 Организация выплачивает премии к 8 марта, 23 февраля, дню бухгалтера и другим профессиональным праздникам. Надо ли на эти выплаты начислять страховые взносы? Премии выплачиваются на основании приказа директора. Ответ обосновать.

#### Задание 14.

Задача 1 Начислена заработная плата рабочим основного производства 478 000 руб., рабочим вспомогательного производства – 245700 руб., начальнику цеха – 30000 руб., управленческому персоналу – 124000руб., за исправление брака – 2470 руб.

Необходимо произвести начисления и удержания из заработной платы. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2 Главному бухгалтеру ООО «Лилия» Романовой П.Р. за отчетный год были произведены следующие выплаты:

- заработная плата - 342 000 руб.;
- премии - 20 % от начисленной заработной платы;
- пособие по уходу за больным ребенком – 4345 руб.;
- заработная плата продукцией ООО «Лилия» - 1897руб.;
- материальная помощь – 8000 руб.

Определите сумму страховых взносов, подлежащую уплате в бюджет. Составьте бухгалтерские проводки по приведенным операциям.

#### Критерии оценивания:

- 5 баллов выставляется, если правильные ответы даны на 85-100% практических заданий
- 4 балла выставляется студенту, если правильные ответы даны на 65-84% практических заданий
- 3 балла выставляется студенту, если правильные ответы даны на 50-64% практических заданий
- 2 балла выставляется студенту, если правильные ответы даны на менее 50% практических заданий.

#### Тестовые задания

1 Налогоплательщиками налога на прибыль организации признаются:

- а) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- б) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

2 К доходам относятся:

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;
- б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов;
- в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

3 Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:

- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком;
- б) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;
- в) обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

4 Счет-фактура подписывается:

- а) руководителем и главным бухгалтером организации;
- б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;
- в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.

5 Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки

6 Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

- а) находящиеся на территории РФ и получающие доход не менее 183 дней в течение календарного года;
- б) фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 месяцев подряд;
- в) получающие доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

7 При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

- а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- б) не позднее 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

8 Сумма налога на добавленную стоимость, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

- а) в течение налогового периода;
- б) по истечении налогового периода;
- в) по истечении трех календарных месяцев.

9 В совокупный годовой доход не включаются:

- а) вознаграждения донорам за сданную кровь;
- б) суммы отчислений, производимых в негосударственные пенсионные фонды;
- в) возмещение оплаты за обучение детей в учебных заведениях.

10 Уменьшение расходов на содержание студента очной формы обучения в возрасте до 24 лет и имеющего свою семью:

- а) не осуществляется, если он проживает отдельно от родителей;
- б) осуществляется у одного из его родителей;
- в) осуществляется у каждого из его родителей, если жена является тоже студенткой.

11 К специальным налоговым режимам не относится:

- а) Система налогообложения, опирающаяся на патенты
- б) Система налогообложения для товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции
- в) Единый социальный налог

12 Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль?

- а) коммерческие банки различных видов; страховые компании, получившие лицензию на обслуживание страховой деятельности; профессиональные работники рынка ценных бумаг
- б) некоммерческие и благотворительные организации и фонды
- в) платящие единый налог на вмененный доход; применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог

13 Установите соответствие:

- 1) Федеральный налог
- 2) Местный налог

- 3) Региональный налог
  - а) Земельный налог
- б) Транспортный налог
- в) Налог на добычу полезных ископаемых

14 Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

- а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции
- б) линейным, нелинейным
- в) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования

15 Какие из перечисленных видов дохода не подлежат налогообложению

НДФЛ? а) материальная выгода по процентам по заемным средствам

- б) пособия по безработице
- в) премия по итогам деятельности г)  
доплата за ученую степень
- д) бесплатное представление жилых помещений, осуществляемое в соответствии с действующим Законодательством
- е) алименты
- ж) дополнительные выплаты за работу в ночное время
- з) доходы индивидуального предпринимателя, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход

16 Установите соответствие для следующих понятий

- 1) Государственная пошлина
- 2) Налог
- 3) Сбор
- а) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершением в отношении этих юридических лиц значимых действий
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц
- в) обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц

### **Инструкция по выполнению.**

При выполнении тестовых заданий обучающийся должен выбрать один верный ответ из предложенных вариантов.

### **Критерии оценивания:**

- 5 баллов выставляется, если правильные ответы даны на 85- 100% вопросов
- 4 балла выставляется студенту, если правильные ответы даны на 65-84% вопросов
- 3 балла выставляется студенту, если правильные ответы даны на 50-64% вопросов
- 2 балла выставляется студенту, если правильные ответы даны на менее 50% тестовых заданий.

### **3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций состоит из текущего контроля.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации и учитываются при оценивании знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ****МДК. 01.02. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации**

Методические указания для студентов по освоению дисциплины МДК. 01.02. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации являются частью рабочей программы дисциплины (приложением к рабочей программе).

Рабочая программа дисциплины МДК. 01.02. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации утверждается директором колледжа для изучения дисциплины. Определяет цели и задачи дисциплины МДК. 01.02. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, формируемые в ходе ее изучения компетенции и их компоненты, содержание изучаемого материала, виды занятий и объем выделяемого учебного времени, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины МДК. 01.02. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Для самостоятельной учебной работы студента важное значение имеют разделы «Структура и содержание дисциплины (модуля)» и «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)». В первом указываются разделы и темы изучаемой дисциплины МДК. 01.02. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, а также виды занятий и планируемый объем (в академических часах), во втором – рекомендуемая литература и перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". Работая с рабочей программой дисциплины, необходимо обратить внимание на следующее:

- некоторые разделы или темы дисциплины не разбираются на лекциях, а выносятся на самостоятельное изучение по рекомендуемой учебной литературе и учебно-методическим разработкам;
- содержание тем, вынесенных на самостоятельное изучение, в обязательном порядке входит составной частью в темы текущего и промежуточного контроля;

Для подготовки к текущему контролю студенты могут воспользоваться оценочными средствами, представленными в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

**1. Описание последовательности действий студента**

Приступая к изучению дисциплины МДК. 01.02. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации необходимо в первую очередь ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины МДК. 01.02. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, где в разделе «Структура и содержание дисциплины (модуля)» приведено общее распределение часов аудиторных занятий и самостоятельной работы по темам дисциплины и видам занятий.

Залогом успешного освоения дисциплины МДК. 01.02. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации является посещение лекционных занятий и выполнение практических работ, так как пропуск одного, а тем более нескольких занятий может осложнить освоение разделов курса.

Лекции имеют целью дать систематизированные основы научных знаний по содержанию дисциплины МДК. 01.02. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;
- при самостоятельном изучении теоретической темы подготовить конспект, используя рекомендованные в рабочей программе дисциплины литературные источники и электронные образовательные ресурсы;
- ответить на контрольные вопросы по теме.

Практические задания проводятся с целью углубления и закрепления знаний, полученных на лекциях, в процессе самостоятельной работы с учебной литературой.

В ходе практического задания обучающиеся выполняют одну практическую работу под руководством преподавателя в соответствии с изучаемым содержанием учебного материала.

Выполнение обучающимся практических заданий проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений;
- углубления теоретических знаний в соответствии с заданной темой;

- формирования умений применять теоретические знания при решении поставленных вопросов;
- развития общих компетенций у обучающихся;
- развития творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности.

Выполнение обучающимися практических заданий направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам дисциплины;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;
- выработку при решении поставленных задач таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

При подготовке к практическому заданию необходимо изучить или повторить лекционный материал по соответствующей теме.

## **2. Самостоятельная работа студента**

Самостоятельная работа - это вид учебной деятельности, предназначенный для приобретения знаний, навыков и умений в объеме изучаемой дисциплины согласно требованиям ФГОС среднего профессионального образования, который выполняется обучающимися индивидуально и предполагает активную роль студента в ее осуществлении и контроле.

Цели самостоятельной работы:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- воспитание самостоятельности, как личностного качества будущего специалиста;
- развитие исследовательских умений.

Самостоятельная работа студента по учебной дисциплине МДК. 01.02. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации выполняется:

- самостоятельно вне расписания учебных занятий;
- с использованием современных образовательных технологий;
- параллельно и во взаимодействии с аудиторными занятиями.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом опроса. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом. Выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

## **3. Рекомендации по работе с литературой и источниками**

Работу с литературой следует начинать с анализа рабочей программы дисциплины, содержащей список основной и дополнительной литературы.

В случае возникновения затруднений в понимании учебного материала следует обратиться к другим источникам, где изложение может оказаться более доступным.

Работа с литературой не только полезна как средство более глубокого изучения дисциплины МДК. 01.02. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, но и является неотъемлемой частью профессиональной деятельности будущего выпускника.