

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и
внебюджетными фондами»

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Уровень образования – среднее профессиональное образование

Уровень подготовки по ППСЗ - базовый

Форма обучения - очная

Воронеж 2022

Рабочая программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 г. № 69.

Составитель: доцент, к.э.н., доцент
кафедры бухгалтерского учёта и аудита
ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ



О.И. Леонова

Рабочая программа рассмотрена на заседании предметной (цикловой) комиссии (протокол №1 от 29.08.2022 г.)

Председатель предметной (цикловой) комиссии



Н.А. Горлова

Заведующий отделением СПО



С.А. Горланов

Рецензент рабочей программы: главный бухгалтер ООО «ЖБИ-Капстрой»
Гаврилова О.В.

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» является частью программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

1.2. Место дисциплины в структуре ОПССЗ

Учебная дисциплина МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» относится к группе дисциплин профессионального цикла.

Дисциплина МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» реализуется в 4 семестре при сроке получения среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена 1 год 10 месяцев и в 6 семестре - при сроке получения среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена 2 года 10 месяцев.

1.3. Цели и задачи учебной дисциплины - требования к результатам освоения учебной дисциплины

Содержание дисциплины «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» направлено на достижение следующей **целей**: приобретение обучающимися знаний, необходимых для ориентирования в системе налогов Российской Федерации; определение объектов налогообложения для исчисления налогов и страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов, сборов и страховых взносов; составление платежных поручений на уплату налогов и сборов и страховых взносов.

Задачи дисциплины: формирование у обучающихся компетенций, реализация которых способна обеспечить:

- проведение расчетов с бюджетом;
- проведение расчетов с внебюджетными фондами.

В результате освоения учебной дисциплины у учащегося должны быть сформированы следующие 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.

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального цикла должен:

иметь практический опыт - проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

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

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

1.4. Общая трудоемкость дисциплины

Учебная нагрузка (всего) - 56 часов, в том числе: обязательной аудиторной учебной нагрузки - 52 часа, самостоятельная работа – 4 часа.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем дисциплины и виды учебных занятий

Вид учебных занятий	Объем часов		Итого
	семестр		
	4/6*		
Учебная нагрузка (всего)	56		56
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего), в том числе:	52		52
- лекции	26		26
- практические занятия	26		26
Самостоятельная работа, в том числе	4		4
- курсовая работа	4		4
Руководство практикой	-		-
Консультации	-		-
Форма промежуточной аттестации по дисциплине:			
- другая форма контроля	-		-

*4 семестр - при сроке получения среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена 1 год 10 месяцев;

*6 семестр - при сроке получения среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена 2 года 10 месяцев

2.2. Тематический план и содержание дисциплины МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) учебная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
1	2	3
Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом		
Тема 1.1. Общие принципы организации учета расчетов с бюджетом	<p>Содержание учебного материала: Система налогов в Российской Федерации. Элементы налогообложения. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин. Синтетический и аналитический учет расчетов по налогам и сборам. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.</p>	2
Тема 1.2. Организация учета расчетов с бюджетом по НДС	<p>Содержание учебного материала: Налог на добавленную стоимость: плательщики, объект налогообложения, налоговая база. Налоговые периоды и ставки. Налоговые вычеты. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС. Оформление документов по учету НДС. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога.</p>	4
	Практическое занятие №1. Учет расчетов с бюджетом по НДС	4
Тема 1.3. Организация учета расчетов с бюджетом по акцизам	<p>Содержание учебного материала: Акцизы на отдельные виды товаров, объект налогообложения, особенности исчисления акцизов. Налоговый период. Ставки акцизов на отдельные виды товаров. Порядок исчисления и сроки уплаты. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога.</p>	2
	Практическое занятие №2. Учет расчетов с бюджетом по акцизам .	2

<p>Тема 1.4. Организация учета расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц</p>	<p>Содержание учебного материала: Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога.</p>	4
	<p>Практическое занятие №3. Учет расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.</p>	4
<p>Тема 1.5. Организация учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций</p>	<p>Содержание учебного материала: Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения. Порядок определения доходов, классификация доходов. Расходы. Группировка расходов по элементам, внереализационные расходы. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль.</p>	6
	<p>Практическое занятие №4. Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций.</p>	6
<p>Тема 1.6. Организация учета расчетов с бюджетом по региональным налогам</p>	<p>Содержание учебного материала: Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, методика расчета среднегодовой стоимости имущества. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок исчисления и сроки уплаты налога.</p>	2
	<p>Практическое занятие №5. Учет расчетов с бюджетом по региональным налогам.</p>	4
<p>Тема 1.7. Организация учета расчетов с бюджетом по местным налогам</p>	<p>Содержание учебного материала: Местные налоги. Плательщики, объект налогообложения, льготы по налогам, ставки, порядок исчисления, сроки уплаты.</p>	2
	<p>Практическое занятие №6. Учет расчетов с бюджетом по местным налогам.</p>	2
<p>Раздел 2. Организация расчетов</p>		

с внебюджетными фондами		
Тема 2.1. Организации учета расчетов с внебюджетными фондами	Содержание учебного материала: Социально-экономическая сущность внебюджетных фондов Организация бухгалтерского учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Плательщики, объект обложения и база для исчисления страховых взносов Тарифы страховых взносов Порядок исчисления и уплаты страховых взносов	2
	Практическое занятие № 7. Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	2
Тема 2.2. Особенности оформления уведомлений на уплату страховых взносов во внебюджетные фонды	Содержание учебного материала: Правила заполнения уведомления Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени	2
	Практическое занятие №8. Решение ситуационных задач по составлению бухгалтерских проводок на начисление и перечисление сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды.	2
Самостоятельная работа: изучение нормативно – законодательных актов и методических указаний для написания курсовой работы		4
ВСЕГО		56

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Использование активных и интерактивных форм проведения занятий

Для подготовки специалистов среднего звена в образовательном процессе широко используются такие формы проведения занятий как:

- мозговой штурм;
- круглый стол;
- семинар;
- разбор конкретных ситуаций;
- компьютерные симуляции;
- деловые и ролевые игры;
- психологические и иные тренинги;
- групповые дискуссии,
- кейс-задание и др.

Применяются следующие современные образовательные технологии:

- технология сотрудничества;
- технология развития критического мышления;
- проблемного и личностно-ориентированного обучения;
- информационные технологии.

Активные и интерактивные формы проведения занятий, используемые в учебном процессе

№ п/п	Форма занятия	Тема занятия	Активный, интерактивный метод
1	Практическое занятие	Организация учета расчетов с бюджетом по НДС	Круглый стол
2	Практическое занятие	Организация учета расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	Мозговой штурм
3	Практическое занятие	Организация учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций	Групповые дискуссии
4	Практическое занятие	Организация учета расчетов с бюджетом по региональным налогам	Кейс-задание

3.2. Учебно-методическое обеспечение

Сведения об электронных полнотекстовых ресурсах, доступ к которым обеспечивается на основании прямых договоров

Перечень документов, подтверждающих наличие/право использования цифровых (электронных) библиотек, ЭБС			
2022-2023	1.	Контракт № 656/ДУ от 30.12.2022. (ЭБС «ZNANIUM.COM»)	01.01.2023 – 31.12.2023
	2.	Контракт № 321/ДУ от 04.08.2022. (ЭБС ЮРАЙТ – СПО)	05.08.2022 – 04.08.2023
	3.	Контракт № 334/ДУ от 30.08.2022. ЭБС (ЭБС IPRbooks)	01.09.2022 – 31.08.2023
	4.	Контракт № 411/ДУ от 10.10.2022. (ЭБС «Лань»)	12.10.2022 – 11.10.2023
	5.	Контракт № 561/ДУ от 07.12.2021. (ЭБС E-library РУНЭБ)	01.01.2022 – 31.12.2022
	6.	Договор №101/НЭБ/2097 от 28.03.2017 (Национальная электронная библиотека (НЭБ))	28.03.2017- 28.03.2022 (пролонгация до 28.03.2027)
	7.	Контракт № 493/ДУ от 11.11.2022 (Электронные формы учебников для СПО)	11.11.2022 – 11.11.2023
	8.	Контракт № 257/ДТ от 27.06.2021 г. на приобретение периодических печатных изданий (ООО «Урал-Пресс-Запад)	01.07.2022 – 31.12.2022
	9.	Акт ввода в эксплуатацию Электронной библиотеки ВГАУ № 33 от 19.01.2016	Бессрочно

Обеспеченность учебной литературой при реализации рабочей программы

3.2.1. Основные источники:

1. Лабынцев Н. Т. Бухгалтерский (финансовый) учет [электронный ресурс]: Учебно-методическая литература / Н. Т. Лабынцев, Е. Н. Макаренко - Москва: Издательский Центр РИОР, 2021 - 1032 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=366467>

2. Сильвестрова Т. Я. Налоги и налогообложение [электронный ресурс]: Учебник / Т. Я. Сильвестрова, С. Ю. Гурова; Иструм; Чебоксарский кооперативный техникум - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020 - 531 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=344863>.

3. Воронина Л. И. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика [электронный ресурс]: Учебник / Л. И. Воронина - Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2021 - 587 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=382443>

4. Бахолдина И. В. Бухгалтерский финансовый учет [электронный ресурс]: Учебное пособие / И. В. Бахолдина, Н. И. Гольшева - Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2022 - 277 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=387065>

3.2.2. Дополнительные источники:

1. Сидорова Е. Ю. Налоги и налогообложение [электронный ресурс]: Учебник / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021 - 235 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=369435>.

2. Елицур, М. Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули [электронный ресурс] : Учебник / М. Ю. Елицур, О. М. Носова ; Колледж малого бизнеса № 4, г. Москва .— 1 .— Москва : Издательство "ФОРУМ", 2021 .— 200 с. — Среднее профессиональное образование .— ISBN 978-5-00091-417-5 .— ISBN 978-5-16-104915-0 .— ISBN 978-5-16-012201-4 .— <URL:<http://znanium.com/catalog/document?id=360658>> .— <URL:<https://znanium.com/cover/1145/1145177.jpg>>

3. Сидорова Е. Ю. Налоги и налогообложение. Практикум [электронный ресурс]: Учебное пособие / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021 - 309 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=367286>

3.2.3. Методические издания

1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: методические указания по освоению дисциплины и самостоятельной работе для обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» / Воронежский государственный аграрный университет [сост. О.И. Леонова] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2022. – 16 с.

3.2.4. Периодические издания

1. Бухгалтерский учет: ежемесячный профессиональный журнал для бухгалтера с приложением / Учредитель Министерство финансов Российской Федерации - Москва: Б.и., 1953-

2. Налоговый вестник: Ежемесячный журнал - Москва: Б.и., 1995-

3. Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-

3.3. Материально-техническое и программное обеспечение

Сведения о программном обеспечении общего назначения

№	Название	Размещение
1	Операционные системы MS Windows /Linux /Ред ОС	ПК в локальной сети ВГАУ
2	Пакеты офисных приложений MS Office / OpenOffice/LibreOffice	ПК в локальной сети ВГАУ
3	Программы для просмотра файлов Adobe Reader / DjVu Reader	ПК в локальной сети ВГАУ
4	Браузеры Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Microsoft Edge	ПК в локальной сети ВГАУ
5	Антивирусная программа DrWeb ES	ПК в локальной сети ВГАУ
6	Программа-архиватор 7-Zip	ПК в локальной сети ВГАУ
7	Мультимедиа проигрыватель MediaPlayer Classic	ПК в локальной сети ВГАУ
8	Платформа онлайн-обучения eLearning server	ПК в локальной сети ВГАУ
9	Система компьютерного тестирования AST Test	ПК в локальной сети ВГАУ

Специализированное программное обеспечение

№	Название	Размещение
1	Платформа 1С v7.7/8	ПК в локальной сети ВГАУ

Помещения для ведения образовательного процесса и оборудование

№ п/п	Наименование объекта, подтверждающего наличие материально-технического обеспечения, с перечнем основного оборудования	Адрес (местоположение) объекта, подтверждающего наличие материально-технического обеспечения (с указанием номера такого объекта в соответствии с документами по технической инвентаризации)
1	Лаборатория «Учебная бухгалтерия». Учебная аудитория для проведения занятий всех видов, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, видеопроекционное оборудование для презентаций; средства звуковоспроизведения; экран; выход в локальную сеть и Интернет, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1
2	Помещение для самостоятельной работы: комплект учебной мебели, компьютерная техника с возможностью выхода в сеть «Интернет» и доступом к справочным системам и профессиональным базам данных, электронным учебно-методическим материалам, библиотечному электронному каталогу, ЭБС, электронной информационно-образовательной среде. Используемое программное обеспечение: MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Google Chrome / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ, КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Оценка результатов освоения дисциплины

Компетенции	Основные показатели оценки результата	Формы и методы оценки
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Демонстрация знаний, умений и практического опыта по составлению корреспонденций счетов, заполнению налоговых деклараций и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Тестирование, устный и письменный опрос. Экспертное наблюдение и оценка практических занятий. Оценка результатов.
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Демонстрация знаний, умений и практического опыта по составлению платежных документов по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	Демонстрация знаний, умений и практического опыта по составлению корреспонденций счетов и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, заполнению налоговой отчетности во внебюджетные фонды.	
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Демонстрация знаний, умений и практического опыта по составлению платежных документов, по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	

4.2. Критерии оценки результатов обучения

4.2.1. Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии
«отлично»	выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры
«хорошо»	выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе
«удовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала
«неудовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

4.2.2. Критерии оценки практических заданий

Оценка	Критерии
Зачтено	Практическое задание выполнено верно, в полном объеме, проведен правильный анализ, сделаны аргументированные выводы. Проявлен творческий подход и демонстрация рациональных способов решения конкретных задач. Обучающийся дает ответы на дополнительные вопросы.
Не зачтено	Практическое задание выполнено, но абсолютно неверно. Допущены существенные ошибки, исправляемые с непосредственной помощью преподавателя.

4.2.3. Критерии оценки тестовых заданий

Оценка	Критерии	Тестовые нормы (% правильных ответов)
«отлично»	Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать языковые явления.	Не менее 90 % баллов за задания теста.
«хорошо»	Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на практике пройденный материал.	Не менее 75 % баллов за задания теста.
«удовлетворительно»	Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.	Не менее 55 % баллов за задания теста.
«неудовлетворительно»	Обучающийся не обладает вышеперечисленными отличительными признаками	Менее 55 % баллов за задания теста.

4.2.4. Критерии оценки курсовой работы

Оценка	Критерии
«отлично»	1. Исследование выполнено самостоятельно, имеет научно-практический характер, содержит элементы новизны. 2. Обучающийся показал знание теоретического материала по рассматриваемой проблеме, умение анализировать, аргументировать свою точку зрения, делать обобщение и выводы.

	<p>3. Материал излагается грамотно, логично, последовательно.</p> <p>4. Оформление отвечает требованиям написания курсовой работы.</p> <p>5. Во время защиты обучающийся показал умение кратко, доступно (ясно) представить результаты исследования, адекватно ответить на поставленные вопросы.</p>
«хорошо»	<p>1. Исследование выполнено самостоятельно, имеет научно-практический характер, содержит элементы новизны.</p> <p>2. Обучающийся показал знание теоретического материала по рассматриваемой проблеме, однако умение анализировать, аргументировать свою точку зрения, делать обобщения и выводы вызывают у него затруднения.</p> <p>3. Материал не всегда излагается логично, последовательно.</p> <p>4. Имеются недочеты в оформлении курсовой работы.</p> <p>5. Во время защиты обучающийся показал умение кратко, доступно (ясно) представить результаты исследования, однако затруднялся отвечать на поставленные вопросы.</p>
«удовлетворительно»	<p>1. Исследование не содержит элементы новизны.</p> <p>2. Обучающийся не в полной мере владеет теоретическим материалом по рассматриваемой проблеме, умение анализировать, аргументировать свою точку зрения, делать обобщение и выводы вызывают у него затруднения.</p> <p>3. Материал не всегда излагается логично, последовательно.</p> <p>4. Имеются недочеты в оформлении курсовой работы.</p> <p>5. Во время защиты обучающийся затрудняется в представлении результатов исследования и ответах на поставленные вопросы.</p>
«неудовлетворительно»	<p>Выполнено менее 50% требований к курсовой работе (см. оценку «5») и обучающийся не допущен к защите.</p>

4.3. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости

Устный опрос

1. Система налогов Российской Федерации.
2. Элементы налогообложения.
3. Источники уплаты налогов, сборов и пошлин.
4. Виды налогообложения.
5. Характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Синтетический и аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
6. Начисление налогов и перечисление налогов, отражение операций бухгалтерскими проводками
7. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов: статус, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, данные ГРКЦ, назначение платежа, очередность платежа.
8. Структура налогового платежа: КБК, код по ОКАТО, основание платежа, налоговый период, номер документа, тип платежа.
9. Техника заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пени.
10. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
11. Характеристика счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

12. Сущность и структура страховых взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования.
13. Плательщики, объект обложения взносами, расчетная база, расчетный период. Тарифы, порядок и сроки исчисления страховых взносов.
14. Начисление взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования и перечисление их, отражение бухгалтерскими проводками.
15. Особенности зачисления страховых взносов в фонд социального страхования РФ. Возмещение расходов фондом.
16. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
17. Использование средств внебюджетных фондов.
18. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов: статус, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, данные ГРКЦ, назначение платежа, очередность платежа.
19. Структура налогового платежа: КБК, код по ОКАТО, основание платежа, налоговый период, номер документа, тип платежа.
20. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.
21. Техника заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
22. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
23. Технология учета налога на прибыль организаций
24. Учет расчетов с бюджетом по НДС. Процедуры возмещения НДС из бюджета
25. Оформление налоговых вычетов по НДС
26. Учет и аудит федерального косвенного налога Акцизы
27. Учет расчетов с федеральным бюджетом по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)
28. Оформление стандартных и профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ
29. Оформление социальных и имущественных налоговых вычетов по НДФЛ
30. Оформление учетных и платежных документов по налогообложению
31. Оформление налоговой декларации – письменного заявления налогоплательщика
32. Учет расчетов с федеральным бюджетом по налогу на добычу полезных ископаемых
33. Учет расчетов с федеральным бюджетом по Водному налогу
34. Технология учета Сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
35. Технология учета Государственной и Таможенной пошлин
36. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Единого сельскохозяйственного налога
37. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Упрощенной системы налогообложения
38. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Патентной системы налогообложения
39. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды
40. Расчет страховых взносов в Фонд Социального Страхования, счет 69/1
41. Учет страховых взносов в Пенсионный Фонд, счет 69/2
42. Расчет страховых взносов в Фонд Обязательного Медицинского Страхования, счет 69/3
43. Оформление платежных и рабочих документов по счету 68
44. Оформление платежных и рабочих документов по счету 69

45. Выполнение внутреннего аудита налоговых платежей по счету 68
46. Выполнение внутреннего аудита налоговых платежей по счету 69
47. Учет расчетов с региональным бюджетом по Транспортному налогу. Оформление декларации.
48. Технология учета и аудита прямого, регионального Налога на имущество организаций
49. Учет расчетов с местным бюджетом по Земельному налогу
50. Контроль, отчетность расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Практические задания

Задача 1. Во II квартале АО «Авангард» заключило с покупателем договор на поставку торгового оборудования. Сумма договора – 141 600 руб. (в том числе НДС – 23 600 руб.).

В этом же квартале фирма получила частичную оплату в счет предстоящей поставки в размере 70 800 руб.

В III квартале торговое оборудование было отгружено покупателю.

Предположим, что никаких других операций у АО «Авангард» не было.

Как отразить данную ситуацию на счётах бухгалтерского учёта?

Задача 2. В сентябре ООО «Центр» приобрело призы для посетителей выставки на сумму 125 316 руб., в том числе НДС — 20886 руб. Других нормируемых расходов на рекламу у в этом году не было. Выручка ООО «Центр» за девять месяцев составила 7 500 000 руб. (без учета НДС). Лимит для нормируемых рекламных расходов 1% от выручки без НДС. В какой сумме бухгалтер регистрирует в книге покупок счет-фактуру поставщика, у которого компания приобрела товары для выдачи в качестве призов?

За год выручка выросла до 10 млн. руб. В какой сумме бухгалтер регистрирует в книге покупок за IV квартал тот же счет-фактуру? Какую сумму НДС бухгалтер ООО не принимает к вычету?

Задача 3. ЗАО «Старт» купило легковой автомобиль за 177 000 руб. (в том числе НДС). В этом году «Старт» использовал упрощенную систему налогообложения. Фирмы, которые работают на «упрощенке», НДС не платят (п. 2 ст. 346.11 НК РФ). Поэтому входящий НДС автомобиля бухгалтер должен учесть в его первоначальной стоимости. Со следующего года «Старт» перешел на общий режим налогообложения.

В июне следующего года автомобиль был передан безвозмездно детскому саду. Сумма амортизации, начисленная по автомобилю к этому моменту, составила 35 000 руб.

Предположим, что по данным специализированной оценочной фирмы «Автооценка» рыночная стоимость этого автомобиля по состоянию на июнь составила 250 000 руб. (в том числе НДС).

Какую сумму НДС необходимо заплатить при безвозмездной передаче?

Как отразить данную ситуацию на счётах бухгалтерского учёта?

Задача 4. ООО «Медсервис» оказывает консультационные и медицинские услуги. С реализации консультационных услуг фирма платит НДС по ставке 20%, а медицинские услуги от этого налога освобождены (п. 2 ст. 149 НК РФ).

В I квартале фирма купила канцтовары на сумму 35 400 руб. (в том числе НДС).

Во II квартале часть канцтоваров на сумму 20 000 руб. была списана в подразделение, которое занято оказанием консультационных услуг.

Оставшаяся часть канцтоваров на сумму 10 000 руб. поступила в отдел, занимающийся оказанием медицинских услуг.

Какую сумму НДС необходимо восстановить во II квартале.

Как отразить данную ситуацию на счётах бухгалтерского учёта?

Задача 5. По договору на оказание услуг ОАО «Инженер-проект» (исполнитель) создает проектную документацию для ООО «Пассив» (заказчик). Стоимость услуг «Инженер-проекта» – 300 000 руб. (без НДС). Результаты работ передаются заказчику по мере их выполнения.

Согласно смете, расходы «Инженер-проекта», связанные с выполнением договора, составят 210 000 руб.

- в первом полугодии отчетного года – 40 000 руб.;
- во втором полугодии отчетного года – 60 000 руб.;
- в первом полугодии следующего года – 80 000 руб.;
- во втором полугодии следующего года – 30 000 руб.

В каком размере бухгалтер «Инженер-проекта» должен отразить выручку от реализации?

Задача 6. Организация применяет общий режим налогообложения.

Показатели за налоговый период:

Выручка от реализации, без НДС - 7 500 000 руб.

Себестоимость реализованных товаров - 3 000 000 руб.

Прочие расходы на рекламу - 157 500 руб.

Амортизация:

для целей бухгалтерского учета - 300 000 руб.

для целей налогового учета - 525 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, которая будет отражена в налоговой декларации

Задача 7. Работник АО «Аист» Иванов П.И. является одним из его учредителей.

Иванову был установлен оклад 40 000 руб.

Помимо заработной платы Иванов получил следующие доходы:

в феврале – материальную помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 3000 руб.;

в апреле – материальную выгоду от приобретения у организации товаров по сниженным ценам в сумме 13 000 руб.;

в мае, июне, июле – материальную выгоду по заемным средствам, полученным от организации, в сумме 800 руб. за каждый месяц;

в августе – ценный подарок стоимостью 3500 руб.;

в ноябре – материальную помощь в связи со смертью члена его семьи в сумме 7000 руб.;

в декабре – дивиденды в сумме 25 000 руб., выплаченные за 9 месяцев прошедшего года.

Иванов П.И. имеет ребенка в возрасте 8 лет. Определить сумму НДФЛ удержанную у Иванова за год.

Задание 8. В прошлом году работник продал следующее имущество:

- гараж - за 300 000 руб.;
- земельный участок — за 600 000 руб.

Гараж был подарен работнику его дядей в 2017 г. Земельный участок был приобретен в 2016 г. за 200 000 руб.

Доход работника, облагаемый по ставке 13%, рассчитанный без учета операций по купле-продаже имущества и социальных вычетов, составил 400000 руб. Общая сумма социальных вычетов, которыми может воспользоваться работник - 75 000 руб.

1. Определите налогооблагаемый доход работника.

2. Рассчитайте сумму имущественного вычета, который может быть перенесен на последующие годы.

Задание 9. Организация имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: 2 автомобиля и яхту. Мощности транспортных средств:

- автомобиль № 1-80 л. с;
- автомобиль № 2-130 л.с;
- яхта— 120 л.с.

Ставки налога, установленные в данном регионе, следующие:

- для автомобилей с мощностью двигателя до 100 л. с. — 5 руб./л.с.
- для автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л. с. включительно — 7 руб./л. с;
- для яхты — 20 руб./л. с.

Организация ставила на учет и снимала с учета имеющиеся у нее транспортные средства в следующие сроки:

- автомобиль № 1 — поставлен на учет 1 января текущего года, снят с учета 31 января текущего года;
- автомобиль № 2 — поставлен на учет 30 апреля текущего года, снят с учета 5 ноября текущего года;
- яхта — поставлена на учет 3 июля текущего года, по состоянию на конец года с учета не снята.

1. Рассчитайте сумму транспортного налога в целом за год.
2. Составьте корреспонденции счетов по начислению и уплате налога в бюджет.

Тестовые задания

Выберите несколько правильных ответов.

1. Косвенный налог - это:

<input type="checkbox"/>	Налог на прибыль организаций
<input type="checkbox"/>	Налог на имущество организаций
<input type="checkbox"/>	Акциз
<input type="checkbox"/>	Налог на доходы физических лиц
<input type="checkbox"/>	Налог на добавленную стоимость
<input type="checkbox"/>	Транспортный налог
<input type="checkbox"/>	Водный налог

Выберите несколько правильных ответов.

2. К налогам федерального уровня относятся

<input type="checkbox"/>	Транспортный налог;
<input type="checkbox"/>	Налог на добавленную стоимость;
<input type="checkbox"/>	Земельный налог;
<input type="checkbox"/>	Налог на доходы физических лиц;
<input type="checkbox"/>	Водный налог;
<input type="checkbox"/>	Налог на имущество организаций.

Выберите один правильный ответ.

3. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

<input type="checkbox"/>	НК РФ;
<input type="checkbox"/>	НК РФ и федеральных законов;
<input type="checkbox"/>	НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ;
<input type="checkbox"/>	НК РФ и ПБУ.

Выберите один правильный ответ.

4. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

<input type="checkbox"/>	находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году;
--------------------------	---

	фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
	получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
	имеющие гражданство РФ.

5. Установите соответствие налоговых ставок согласно налогам РФ. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.

	НДФЛ		10%
	Налог на прибыль организаций		13%
	Налог на добавленную стоимость		2,2%
	Налог на имущество организаций		20%

Выберите один правильный ответ.

6. Только юридические лица выплачивают:

	Транспортный налог;
	Земельный налог;
	Налог на прибыль
	Водный налог.

Выберите один правильный ответ.

7. Налоговой базой по земельному налогу является:

	площадь земельных участков;
	рыночная стоимость земельных участков;
	кадастровая стоимость земельных участков
	цена по договору купли-продажи.

Выберите один правильный ответ.

8. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:

	налоговая льгота;
	налоговый период;
	налоговая база;
	налоговая ставка.

Выберите один правильный ответ.

9. Операция «Удержан НДФЛ из дохода сотрудника» отражается в учете проводкой:

	Д 68-К 70;
	Д 20-К68;
	Д 70-К 68;
	Д 68-К 51.

Выберите один правильный ответ.

10. Операция «Начислен налог на прибыль организаций» отражается в учете проводкой:

	Д 68-К 90;
	Д 99-К68;
	Д 68-К 99;
	Д 68-К 84.

Выберите один правильный ответ.

11. Операция «Начислен налог на имущество организаций» отражается в учете проводкой:

	Д 68-К 91;
	Д 99-К 68;
	Д 91-К 68;
	Д 90-К 68.

Выберите один правильный ответ.

12. Операция «Государственная пошлина перечислена в бюджет» отражается в учете проводкой:

	Д 68-К 51;
	Д 51-К68;
	Д 68-К 57;
	Д 68-К 91.

Выберите один правильный ответ.

13. Выручка от реализации товаров составила 177 000,00 руб. (в т.ч. НДС 10 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 118 000,00 руб. (в т.ч. НДС 10 %) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит

	9 000 руб.;
	5364 руб.;
	27 000 руб.;
	18 000 руб.

Выберите один правильный ответ.

14. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 202_г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 10 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит

	4 368 руб.;
	4 500 руб.;
	4 550 руб.;
	4 732 руб.

Выберите один правильный ответ.

15. Среднегодовая стоимость имущества ООО « Мир» (г. Москва) за 202_г. составила 1 560 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 202 г. составит

	36 320 руб.;
	34 320 руб.;
	34 550 руб.;
	37 320 руб.

Выберите один правильный ответ.

16. Срок сдачи декларации по НДС:

	до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
	до 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
	до 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
	до 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Выберите один правильный ответ.

17. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:

	НДФЛ,
	Налога на прибыль организаций,
	Страховых взносов во внебюджетные фонды,
	НДС.

Выберите один правильный ответ.

18. Государственная пошлина – это

	ежегодный безвозмездный платеж
	сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих юридических лиц значимых действий
	сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их значимых действий
	сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении

	идентификационного номера налогоплательщика
--	---

Выберите один правильный ответ.

19. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

	месяц;
	квартал;
	календарный год;
	полугодие.

Выберите один правильный ответ.

20. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:

	основные средства;
	земельные участки;
	оборотные средства;
	товарно-материальные ценности.

21. Установите соответствие ставок страховых взносов согласно внебюджетных фондов РФ для организаций не льготных категорий. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.

	ПФР		5,1%
	ФСС		22%
	ФФОМС		2,9%

Выберите один правильный ответ.

22. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой:

	Д 69-К 91;
	Д 23-К 69;
	Д 69-К 20;
	Д 20-К 69.

Выберите один правильный ответ.

23. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего вспомогательного производства» отражается в учете проводкой:

	Д 69-К 21;
	Д 23-К 69;
	Д 69-К 29;
	Д 20-К 69.

Выберите несколько правильных ответов.

24. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения

	по трудовым договорам;
	по договорам купли-продажи;
	по комиссионным договорам;
	по гражданско-правовым договорам;
	по договорам займа.

Выберите один правильный ответ.

25. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 202_г. начислена заработная плата в сумме 38 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 2 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

	11 800 руб.;
	12 400 руб.;
	11 400 руб.;
	14 400 руб.

Выберите один правильный ответ.

26. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 202_г. начислена заработная плата в сумме 30 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 2 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

	10 000 руб.;
	9 000 руб.;
	11 000 руб.;
	9 750 руб.

Выберите один правильный ответ.

27. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего торгового зала» отражается в учете проводкой:

	Д 69-К 44;
	Д 44-К 69;
	Д 69-К 51;
	Д 41-К 69.

Выберите один правильный ответ.

28. Операция «Перечислены страховые взносы в ФСС» отражается в учете проводкой:

	Д 69-К 51;
	Д 51-К 69;
	Д 68-К 51;
	Д 70-К 69.

Выберите несколько правильных ответов.

29. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов

	премии по итогам работы;
	государственные пособия;
	заработная плата;
	компенсационные выплаты;
	надбавки.

Выберите один правильный ответ.

30. Расчетным периодом по страховым взносам признается

	календарный год;
	квартал;
	месяц;
	полугодие.

Выберите один правильный ответ.

31. Физические лица являются налоговыми резидентами РФ, если они

	находятся в РФ и получают доход не менее 183 дней в году;
	фактически находятся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
	получают доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
	имеют гражданство РФ.

Выберите один правильный ответ.

32. Предельная ставка налога на имущество организаций:

	1,2%
	2,2%
	5%
	20%

Выберите один правильный ответ.

33. Только физические лица выплачивают:

	Транспортный налог;
--	---------------------

	НДФЛ;
	Земельный налог;
	НДС.

Выберите один правильный ответ.

34. Ставка налога на прибыль:

	18%
	10%
	20%
	24%

Выберите один правильный ответ.

35. Операция «Начислен НДС в бюджет при реализации продукции» отражается в учете проводкой:

	Д 68-К 19;
	Д 20-К19;
	Д 90.3-К 68;
	Д 68-К 90.3.

Выберите один правильный ответ.

36. Операция «Удержан НДФЛ налоговым агентом-работодателем» отражается в учете проводкой:

	Д 68-К 70;
	Д 20-К68;
	Д 70-К 68;
	Д 68-К 51.

Выберите один правильный ответ.

37. Операция «Перечислен налог на прибыль организаций в бюджет» отражается в учете проводкой:

	Д 68-К 51;
	Д 99-К68;
	Д 68-К 99;
	Д 68-К 84.

Выберите один правильный ответ.

38. Операция «НДС принят к вычету при покупке ТМЦ» отражается в учете проводкой:

	Д 68-К 19;
	Д 19-К 68;
	Д 90.3-К 68;
	Д 19-К 60.

Выберите один правильный ответ.

39. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 37 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 19 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит

	4 628 руб.;
	4 528 руб.;
	4 610 руб.;
	4 810 руб.

40. Установите соответствие ставок страховых взносов согласно внебюджетных фондов РФ для организаций не льготных категорий. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.

	ФСС		5,1%
	ПФР		22%
	ФФОМС		2,9%

Темы курсовых работ

1. Порядок распределения налогов, сборов и страховых взносов между
2. бюджетами разных уровней в соответствии с бюджетным и налоговым
3. законодательством РФ;
4. Организация расчетов с бюджетами по налогу на добавленную стоимость;
5. Организация расчетов с бюджетами по налогу на прибыль организаций;
6. Организация расчетов с бюджетами по акцизам;
7. Организация расчетов с бюджетами по налогу на доходы физических лиц;
8. Организация расчетов с бюджетами по налогу на добычу полезных
9. ископаемых;
10. Организация расчетов с бюджетами по водному налогу;
11. Организация расчетов с бюджетами по сборам за пользование объектами
12. животного мира и водных биологических ресурсов;
13. Организация расчетов с бюджетами по налогу на имущество организаций;
14. Организация расчетов с бюджетами по транспортному налогу;
15. Организация расчетов с бюджетами по земельному налогу;
16. Организация расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Приложение 1

Лист периодических проверок рабочей программы и информация о внесенных изменениях

Должностное лицо, проводившее проверку: Ф.И.О., должность	Дата	Потребность в корректировке указанием соответствующих разделов рабочей программы	Информация о внесенных изменениях