

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ

**Комплект контрольно-оценочных средств
по учебной дисциплине**

**МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
по специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Санкт-Петербург
2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Паспорт комплекта КОС по учебной дисциплине	25
2. Спецификации и варианты оценочных средств для текущей аттестации	27
3. Спецификации и варианты оценочных средств для промежуточного контроля	...

1. ПАСПОРТ

комплекта КОС по учебной дисциплине

МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1.1. Общие положения

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

КОС включают контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме экзамена (6 семестр).

КОС разработан в соответствии с:

-образовательной программой СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

-программой учебной дисциплины МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

1.2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование элемента умений/знаний
У1	определять виды и порядок налогообложения;
У2	ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
У3	выделять элементы налогообложения
У4	определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
У5	оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
У6	организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
У7	заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
У8	выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
У9	выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
У10	пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
У11	проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
У12	определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
У13	применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
У14	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;
Y15	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;
Y16	осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
Y17	проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
Y18	использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
Y19	осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
Y20	заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
Y21	выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
Y22	оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;
Y23	пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
Y24	заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
31	виды и порядок налогообложения;
32	систему налогов Российской Федерации;
33	элементы налогообложения;
34	источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
35	оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
36	аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"
37	порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
38	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;
39	коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
310	образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
311	учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
312	аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
313	сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;
314	объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
315	порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
316	порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
317	особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
318	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;
319	начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
320	использование средств внебюджетных фондов;
321	процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
322	порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
323	образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
324	процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно

	взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
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.

1.3. Распределение оценивания результатов обучения по видам контроля

Код и наименование элемента умений или знаний	Виды аттестации	
	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
У1 определять виды и порядок налогообложения; ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
У2 ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
У3 выделять элементы налогообложения; ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
У4 определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; ОК 01, ОК 02, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1.	опрос, защита практических работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
У5 оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; ОК 01, ОК 02, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
У6 организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" ОК 01, ОК 02, ОК 11, ПК 3.1.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
У7 заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; ОК 01, ОК 02, ОК 11, ПК 3.2.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
У8 выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; ОК 01, ПК 3.2.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
У9 выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; ОК 01, ПК 3.2.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
У10 пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; ПК 3.2.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
У11 проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; ПК 3.3	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные	Экзамен

	работы по темам МДК	
У12 определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; ПК 3.3	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
У13 применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; ПК 3.3	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
У14 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; ПК 3.3	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
У15 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; ПК 3.3	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
У16 осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; ПК 3.3	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
У17 проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; ПК 3.3	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
У18 использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; ПК 3.3	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
У19 осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; ПК 3.4.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
У20 заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; ПК 3.4.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
У21 выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; ПК 3.4.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные	Экзамен

	работы по темам МДК	
У22 оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; ПК 3.4.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
У23 пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; ПК 3.4.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
У24 заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, <u>ОКАТО</u> , основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; ПК 3.4.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
31 виды и порядок налогообложения; ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
32 систему налогов Российской Федерации; ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
33 элементы налогообложения; ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
34 источники уплаты налогов, сборов, пошлин; ОК 01, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
35 оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; ОК 01, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
36 аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" ОК 01, ПК 3.1.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
37 порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; ПК 3.2.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
38 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	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен

(далее - КБК), общероссийский <u>классификатор</u> объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; ПК 3.2.		
39 коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; ПК 3.2.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
310 образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; ПК 3.2.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
311 учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; ПК 3.3.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
312 аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; ПК 3.3.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
313 сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; ПК 3.3.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
314 объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; ПК 3.3.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
315 порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; ПК 3.3.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
316 порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; ПК 3.3.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
317 особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; ПК 3.4.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
318 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;	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен

ПК 3.4.		
319 начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; ПК 3.4.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
320 использование средств внебюджетных фондов; ПК 3.4.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
321 процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; ПК 3.4.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
322 порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; ПК 3.4.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
323 образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; ПК 3.4.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен
324 процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. ПК 3.4.	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК	Экзамен

1.4. Распределение типов оценочных средств по элементам знаний и умений текущего контроля

Содержание учебного материала по программе УД	Тип контрольного задания																							
	У1	У2	У3	У4	У5	У6	У7	У8	У9	У10	У11	У12	У13	У14	У15	У16	У17	У18	У19	У20	У21	У22	У23	У24
Тема.1. Специальные налоговые режимы.	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17
Тема.2. Налог на доходы физических лиц.	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15
Тема.3. Страховые взносы.	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13
Тема.4. Налог на добавленную стоимость.	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17
Тема.5. Акциз.	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13
Тема.6. Таможенные платежи.	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13
Тема.7. Налог на имущество организаций.	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17
Тема.8. Транспортный налог.	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15
Тема.9. Налог на игорный бизнес.	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13
Тема.10. Платежи за природные ресурсы.	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15
Тема.11. Налог на прибыль	4, 9	4, 9	4, 9	4, 9	4, 9	4, 9	4, 9	4, 9	4, 9	4, 9	4, 9	4, 9	4, 9	4, 9	4, 9	4, 9	4, 9	4, 9	4, 9	4, 9	4, 9	4, 9	4, 9	4, 9

организаций.	15, 17	15, 17	15, 17	15, 17	15, 17	15, 17	15, 17	15, 17	15, 17	15, 17	15, 17	15, 17	15, 17	15, 17	15, 17	15, 17	15, 17	15, 17	15, 17	15, 17	15, 17	15, 17	15, 17	15, 17
Тема.12. Налог на имущество физических лиц.	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13
Тема.13. Государственная пошлина. Торговый сбор.	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13

1.4. Распределение типов оценочных средств по элементам знаний и умений текущего контроля (продолжение)

Содержание учебного материала по программе УД	Тип контрольного задания																							
	31	32	33	34	35	36	37	38	39	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324
Тема.1. Специальные налоговые режимы.	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17
Тема.2. Налог на доходы физических лиц.	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15
Тема.3. Страховые взносы.	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13
Тема.4. Налог на добавленную стоимость.	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17
Тема.5. Акциз.	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13
Тема.6. Таможенные платежи.	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13
Тема.7. Налог на имущество организаций.	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17

Тема.8. Транспортный налог.	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15
Тема.9. Налог на игорный бизнес.	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13
Тема.10. Платежи за природные ресурсы.	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15	4, 9, 15
Тема.11. Налог на прибыль организаций.	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17	4, 9, 15, 17
Тема.12. Налог на имущество физических лиц.	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13
Тема.13. Государственная пошлина. Торговый сбор.	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13	9, 13

1.5. Распределение типов оценочных средств по элементам знаний и умений контролируемых на промежуточной аттестации

Содержание учебного материала по программе УД	Тип контрольного задания																							
	У1	У2	У3	У4	У5	У6	У7	У8	У9	У10	У11	У12	У13	У14	У15	У16	У17	У18	У19	У20	У21	У22	У23	У24
Тема.1. Специальные налоговые режимы.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.2. Налог на доходы физических лиц.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.3. Страховые взносы.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.4. Налог на добавленную стоимость.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24

Тема.5. Акциз.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.6. Таможенные платежи.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.7. Налог на имущество организаций.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.8. Транспортный налог.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.9. Налог на игорный бизнес.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.10. Платежи за природные ресурсы.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.11. Налог на прибыль организаций.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.12. Налог на имущество физических лиц.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.13. Государственная пошлина. Торговый сбор.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24

Распределение типов оценочных средств по элементам знаний и умений контролируемых на промежуточной аттестации (продолжение)

Содержание учебного материала по программе УД	Тип контрольного задания																							
	31	32	33	34	35	36	37	38	39	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324
Тема.1. Специальные налоговые режимы.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.2. Налог на доходы физических	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24

лиц.																								
Тема.3. Страховые взносы.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.4. Налог на добавленную стоимость.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.5. Акциз.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.6. Таможенные платежи.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.7. Налог на имущество организаций.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.8. Транспортный налог.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.9. Налог на игорный бизнес.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.10. Платежи за природные ресурсы.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.11. Налог на прибыль организаций.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.12. Налог на имущество физических лиц.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Тема.13. Государственная пошлина. Торговый сбор.	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24

2. СПЕЦИФИКАЦИЯ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

2.1. Назначение

Спецификацией устанавливаются требования к содержанию и оформлению вариантов оценочного средства: контрольные работы (№4), равноуровневые задачи (№9), собеседование или устный и письменный опрос (№ 13), тест (№15), практическая работа (№17), отчет по практике (№20), экзамен (№24).

Контрольная работа, разноуровневые задачи, собеседование, тест, практическая работа предназначены для текущего контроля, ответ по практике и квалификационный экзамен предназначены для промежуточного контроля и оценки знаний и умений студентов по программе учебной дисциплины МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» основной профессиональной образовательной программы 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

2.2. Контингент аттестуемых:

студенты 2 курса (на базе 11 класса), студенты 3 курса (на базе 9 класса).

2.3. Форма и условия аттестации:

Текущий контроль проходит по темам учебной дисциплины.

Промежуточная аттестация проводится в виде, экзамена (6 семестр) по завершению освоения учебного материала учебной дисциплины, при положительных результатах текущего контроля.

2.4. Время выполнения:

На выполнение текущего контроля отводится:

1) контрольная работа:

подготовка 10 мин;
выполнение 1 час 15 мин;
оформление и сдача 5 мин;
всего 1 час 30 мин.

2) разноуровневые задачи:

подготовка 10 мин;
выполнение 1 час 15 мин;
оформление и сдача 5 мин;
всего 1 час 30 мин.

3) собеседование:

подготовка 5 мин;
выполнение 30 мин;

оформление и сдача 10 мин;
всего 45 мин.

4) практическая работа:

подготовка 10 мин;
выполнение 1 час 10 мин;
оформление и сдача 10 мин;
всего 1 час 30 мин.

5) тест:

подготовка 10 мин;
выполнение 1 час 10 мин;
оформление и сдача 10 мин;
всего 1 час 30 мин.

На выполнение промежуточного контроля отводится:

1) экзамен:

подготовка 5 мин;
выполнение 40 мин;
оформление и сдача 15 мин;
всего 1 час 00 мин.

2) отчет по практике:

подготовка 0 мин;
выполнение 72 час 00 мин;
защита и сдача 30 мин;
всего 72 час 30 мин.

2.5. Рекомендуемая литература для разработки оценочных средств и подготовки обучающихся к аттестации.

2.5.1. Печатные издания

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция);
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
6. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция);

- 7.** Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция);
- 8.** Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция);
- 9.** Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
- 10.** Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- 11.** Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
- 12.** Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве)»;
- 13.** Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- 14.** Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне»;
- 15.** Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных»;
- 16.** Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
- 17.** Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;
- 18.** Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;
- 19.** Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности»;
- 20.** Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
- 21.** Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
- 22.** Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
- 23.** Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция);
- 24.** Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);

- 25.** Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
- 26.** Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция);
- 27.** Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция);
- 28.** Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция);
- 29.** Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция);
- 30.** Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (действующая редакция);
- 31.** Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция);
- 32.** Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция);
- 33.** Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция);
- 34.** Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция);
- 35.** Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция);
- 36.** Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция);
- 37.** Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция);
- 38.** Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция);
- 39.** Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция);

- 40.** Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция);
- 41.** Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция);
- 42.** Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция);
- 43.** Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция);
- 44.** Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция);
- 45.** Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
- 46.** Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
- 47.** Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция);
- 48.** Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н (действующая редакция);
- 49.** Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция);
- 50.** Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- 51.** Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
- 52.** Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция)
- 53.** Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 538 с;
- 54.** Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Практикум. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 398 с;
- 55.** Вдовин В.М. Информационные технологии в налогообложении .— 2 .— Москва : Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2014 .— 248 с.

56. Гончаренко Л.И., Липатова И.В., Мельникова Н.П., Пинская М.Р., Смирнова Е.Е., Пьянова М.В., Малкова Ю.В., Адвокатова А.С., Белоконов А.Е., Гурнак А.В., Зверева Т.В., Князева А.В., Малис Н.И., Налоги и налогообложение .— Москва : КноРус, 2018 .— 239 .
57. Дмитриева И. М., Захаров И.В., Калачева О.Н., Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 423 с;
58. Дмитриева И. М., Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 325 с;
59. Елицур М.Ю., Носова О.М., Фролова М.В. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. - 200 с;
60. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 387 с;
61. Малис Н.И. Специальные налоговые режимы и особые экономические зоны : Учебное пособие .— 1 .— Москва ; Москва : Издательство "Магистр" : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2017 .— 120 с.
62. Малис Н. И., Грундел Л.П., Зинягина А.С., Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 341 с.;
63. Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 503 с.
64. Мигунова М.И. Налоги и налогообложение : Учебно-методическое пособие .— Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2017 .— 328 с.
65. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум Для СПО / Пансков В. Г. — 6-е изд., пер. и доп .— Электрон. дан. — Москва : Издательство Юрайт, 2019 .— 436 .— (Профессиональное образование);
66. Тарасова В.Ф., под общей редакцией Владыка М.В., Сапрыкина Т.В. Налоги и налогообложение. — Москва : КноРус, 2019 .— 494;
67. Тарасова В.Ф., под общей редакцией Владыка М.В., Сапрыкина Т.В. Сборник задач по налогам и налогообложению. — Москва : КноРус, 2019 .— 376 ;
68. Яшина Н.И. Налоги и налогообложение: Практикум для СПО .— 1 .— Москва ; Москва : Издательский Центр РИОР : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019 .— 118 с.
- 2.5.2. Электронные издания (электронные ресурсы)**
1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>
2. Электронно-библиотечная система «Znanium». Режим доступа <http://znanium.com>
3. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –<http://www.edu-all.ru/>
3. Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.vuzlib.net>.

2.6. Перечень материалов, оборудования и информационных источников.

Интернет-ресурсы:

1. Информационно правовой портал konsultant.ru/
2. Информационно правовой портал garant.ru/
3. Единое окно доступа к образовательным ресурсам window.edu.ru/
4. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –edu-all.ru/
5. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации minfin.ru/
6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации nalog.ru/
7. Официальный сайт Пенсионного фонда России pfrf.ru/
8. Официальный сайт Фонда социального страхования fss.ru/
9. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования ffoms.ru/
10. Официальный сайт Центрального Банка Российской Федерации cbr.ru/
11. Официальный сайт Президента России kremlin.ru
12. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

3. ВАРИАНТЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ

**Практическая работа №5 «Исчисление суммы налога на прибыль
организаций и заполнение соответствующих страниц налоговой
декларации»**

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

УСЛОВИЕ:

ЗАО «Бригантина» - организация занимается производством мебели и реализации сопутствующих товаров.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяется по методу начисления. По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2016 г.) были произведены следующие операции:

1. Выручка от реализации, произведенной продукции- 2.570.000 руб.
2. Выручка от реализации покупных товаров- 950.000 руб.
3. Расходы на приобретение товаров со стороны- 880.000 руб.
4. На р/с за реализованную продукцию поступило- 2.600.000 руб.
5. Расходы связанные с производством отгруженной продукции- 2.315.000 руб.
 - 5.1 –прямые расходы на производство продукции- 1.510.000 руб.
 - 5.2-расходы на оплату труда управленческого персонала-150.000 руб.
 - 5.3-материальные расходы обслуживающих производств 165.000 руб.
 - 5.4-сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям- 43.000 руб.
 - 5.5-расходы на ремонт основных средств 40.000 руб.
 - 5.6-расходы на обязательное и добровольное страхование имущества 29.000 руб.
 - 5.7-прочие расходы в том числе сумм начисленных налогов 227.000 руб. 378.000 руб.
6. Доходы от доли участия в других российских организациях (дивиденды)– 130.000 руб.
7. Реализация основных средств (в том числе НДС 18%)
 - первоначальной стоимость-150.000 руб.
 - амортизация-40.000 руб.
 - дополнительные расходы связанные с реализации основных средств – 10.000 руб.
8. Положительная курсовая разница – 35.000 руб.
9. Реализовано право требования третьему лицу размером 180.000 руб. за – 190.000 руб. До наступления Предусмотренного договором срока платежа
10. Сумма непосредственные будет конца двух 1003-й год составила – 120.000 руб. за 2004 г.-40.000 руб.
11. Сумма штрафа получено от поставщиков за невыполнение договорных обязательств – 25.000 руб.
12. Получен авансовый платёж от покупателей товаров – 280.000 руб.
13. Дебиторская задолженность с истёкшим сроком исковой давности составила – 120.000 руб.

14. Оплаченный штраф за не своевременную сдачу налоговой отчетности – 15.000руб.
15. Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам – 45.000 руб.
16. Получено имущество форме залога – 100.000 руб.
17. Доходы от сдачи помещения в аренду-40.000 руб.
18. Расходы связанные со сдачей помещения в аренду – 25.000 руб.
19. Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности-80.000 руб.
20. Излишки МПЗ Выявленные в результате инвентаризации-15.000 руб.
21. Налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода – 240.000 руб.

НАЙТИ:

Исчислить налог на прибыль организаций и заполнить соответствующие и страницы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент свободно применяет полученные знания при выполнении контрольно-проверочных работ; выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в письменном отчете по работе правильно и аккуратно выполнены все записи; при ответах на контрольные вопросы правильно понимает их сущность, дает точное определение и истолкование основных понятий, использует специальную терминологию дисциплины, не затрудняется при ответах на видоизмененные вопросы;

- оценка «хорошо» - выполнены требования к оценке «отлично», но допущены 2 – 3 недочета при выполнении контрольной работы и студент может их исправить самостоятельно или при небольшой помощи преподавателя; в письменном отчете по работе делает незначительные ошибки; при ответах на контрольные вопросы не допускает серьезных ошибок, легко устраняет отдельные неточности, но затрудняется в применении знаний в новой ситуации, приведении примеров.

- оценка «удовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью, но объем выполненной части позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе выполнения работы студент продемонстрировал слабые практические навыки, были допущены ошибки; студент умеет применять полученные знания при решении простых задач по готовому алгоритму; в письменном отчете по работе допущены ошибки; при ответах на контрольные вопросы правильно понимает их сущность, но в ответе имеются отдельные пробелы и при самостоятельном воспроизведении материала требует дополнительных и уточняющих вопросов преподавателя.

- оценка «неудовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью и объем выполненной работы не позволяет сделать правильных выводов, у студента имеются лишь отдельные представления об изученном материале, большая часть материала не усвоена; в письменном отчете по работе допущены грубые ошибки, либо он вообще отсутствует; на контрольные вопросы студент не может дать ответов, так как не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы.

Преподаватель _____ Л.А. Ершова

(подпись)

«__» _____ 20 ____ г.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ

Вопросы для собеседования по теме «Специальные налоговые режимы»

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

ВОПРОСЫ:

1. Что такое специальный налоговый режим?
2. Что относится к сельскохозяйственным предприятиям индустриального типа?
3. Единый сельскохозяйственный налог - это право или обязанность?
4. Каковы условия перевода на уплату единого сельскохозяйственного налога?
5. Каковы условия перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН)?
6. Какие организации и предприниматели не имеют права использовать упрощенную систему налогообложения? упрощенной системе налогообложения (УСН)?
7. Какие факторы обуславливает выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения (УСН)?
8. Каков порядок расчета и уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения (УСН)?
9. Что понимается под вмененным доходом?
10. В отношении каких видов предпринимательской деятельности используется система налогообложения на вмененный доход?
11. Для чего применяют корректирующие коэффициенты базовой доходности?
12. Какие еще в настоящее время введены специальные налоговые режимы? И их особенности?

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент свободно применяет полученные знания при выполнении контрольно-проверочных работ; выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в письменном отчете по работе правильно и аккуратно выполнены все записи; при ответах на

контрольные вопросы правильно понимает их сущность, дает точное определение и истолкование основных понятий, использует специальную терминологию дисциплины, не затрудняется при ответах на видоизмененные вопросы;

- оценка «хорошо» - выполнены требования к оценке «отлично», но допущены 2 – 3 недочета при выполнении контрольной работы и студент может их исправить самостоятельно или при небольшой помощи преподавателя; в письменном отчете по работе делает незначительные ошибки; при ответах на контрольные вопросы не допускает серьезных ошибок, легко устраняет отдельные неточности, но затрудняется в применении знаний в новой ситуации, приведении примеров.

- оценка «удовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью, но объем выполненной части позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе выполнения работы студент продемонстрировал слабые практические навыки, были допущены ошибки; студент умеет применять полученные знания при решении простых задач по готовому алгоритму; в письменном отчете по работе допущены ошибки; при ответах на контрольные вопросы правильно понимает их сущность, но в ответе имеются отдельные пробелы и при самостоятельном воспроизведении материала требует дополнительных и уточняющих вопросов преподавателя.

- оценка «неудовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью и объем выполненной работы не позволяет сделать правильных выводов, у студента имеются лишь отдельные представления об изученном материале, большая часть материала не усвоена; в письменном отчете по работе допущены грубые ошибки, либо он вообще отсутствует; на контрольные вопросы студент не может дать ответов, так как не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы.

Преподаватель _____ Л.А. Ершова
(подпись)

«__» _____ 20 ____ г.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ

Контрольная (проверочная) работа
тема «Налог на доходы физических лиц»
по дисциплине МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и
внебюджетными фондами»

Вариант 1

Задание 1

ТЕСТ

1. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:
 - а) граждане Российской Федерации;
 - б) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в России;
 - в) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
 - г) граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 100 дней.
2. Налоговым резидентом Российской Федерации признается физическое лицо:
 - а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
 - б) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
 - в) фактически находящееся на территории Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
 - г) являющееся гражданином Российской Федерации.
3. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году признается:
 - а) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
 - б) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
 - в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме;
 - г) иная дата, указанная в учетной политике.
4. Налоговая ставка в размере 30% установлена в отношении следующих доходов:
 - а) оплаченных работодателем коммунальных услуг;
 - б) полученных в натуральном выражении;
 - в) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
 - г) рассчитанных в виде материальной выгоды и дивидендов.
5. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:

- а) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет;
 - б) до 18 лет;
 - в) до 24 лет;
 - г) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения независимо от возраста.
6. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:
- а) предоставляется налогоплательщику;
 - б) не предоставляется налогоплательщику;
 - в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения;
 - г) предоставляется налогоплательщику, если это предусмотрено трудовым договором.
7. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении:
- а) доходов только граждан Российской Федерации;
 - б) только доходов по основному месту работы;
 - в) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
 - г) доходов по основному месту работы и по совместительству
8. Имеет ли предприниматель право на стандартные вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц:
- а) имеет;
 - б) не имеет.
9. Сведения о выплаченных доходах индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары:
- а) представляются в налоговые органы в обязательном порядке;
 - б) не представляются, если эти лица предъявили налоговому агенту документы, подтверждающие их государственную регистрацию в качестве предпринимателей без образования юридического лица;
 - в) представляются налоговым агентом по желанию индивидуального предпринимателя;
 - г) не представляются.
10. Профессиональные вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц предусмотрены:
- а) для индивидуальных предпринимателей;
 - б) всех физических лиц;
 - в) индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не зарегистрированных в качестве предпринимателей, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера;
 - г) физических лиц, не зарегистрированных в качестве предпринимателей, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера.

Задание 2

Задача 1

Доход работника за январь 2012 г. составил 18200 руб., за февраль – 15500 руб., за март – 20000 руб. Работник имеет трех детей: первый – в возрасте 10 лет; второй – 18 лет (студент очного отделения колледжа); третий – 20 лет (студент вечернего отделения вуза). Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с физического лица за январь, февраль и март 2012 года.

Задача 2

Доход работника в январе 2012 г. – 100000 руб., в феврале – 85000 руб., в марте 2012 г. – 120000 руб. Работник является инвалидом II группы. У работника двое детей: первый ребенок – в возрасте 10 лет, второй – 20 лет (студент очного отделения вуза).

Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с физического лица за январь, февраль и март 2012г.

Задача 3

Годовой доход физического за 2012 г. – 350000 руб. Начиная с августа 2012 г. доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 280000 руб. (работник имеет одного ребенка в возрасте девяти лет). Затраты физического лица на покупку лекарств за 2012 г. подтвержденные рецептами, составил 28000 руб.

Определить сумму НДФЛ подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода (2012 г.) с учетом социального налогового вычета на приобретении медикаментов.

Вариант2

Задание 1

ТЕСТ

1. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году признается:

- а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
- б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
- в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме;
- г) иная дата, указанная в учетной политике.

2. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении:

- а) доходов только граждан Российской Федерации;
- б) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- в) только доходов по основному месту работы;
- г) доходов по основному месту работу и по совместительству

3. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
- б) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в России;
- в) граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 100 дней.
- г) граждане Российской Федерации;

4. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет;
- г) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения независимо от возраста.

5. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если дом находился в собственности налогоплательщика:

- а) менее трех лет;

- б) менее пяти лет;
 - в) пять лет и более;
 - г) более трех лет.
6. Налоговые агенты обязаны перечислять в бюджет суммы налога на доходы физических лиц:
- а) не позднее дня фактического получения в банке денежных средств на выплату дохода;
 - б) в день перечисления в бюджет сумм единого социального налога;
 - в) в последний день месяца, в котором начислен доход;
 - г) до 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором начислен доход.
7. Налоговым резидентом Российской Федерации признается физическое лицо:
- а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
 - б) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
 - в) являющееся гражданином Российской Федерации.
 - г) фактически находящееся на территории Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
8. Имеет ли предприниматель право на стандартные вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц:
- а) не имеет.
 - б) имеет;
9. Налоговая ставка в размере 30% установлена в отношении следующих доходов:
- а) оплаченных работодателем коммунальных услуг;
 - б) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
 - в) полученных в натуральном выражении;
10. Организация выдает работнику в счет заработной платы продукцию собственного производства. Для целей исчисления налога на доходы физических лиц доход, полученный в натуральной форме, будет оценен:
- а) в сумме фактической задолженности по заработной плате работодателя перед работником, в счет погашения которой производится выдача, если она отклоняется от уровня рыночных цен не более чем на 20%;
 - б) по рыночным ценам;
 - в) по цене, которая обычно применяется предприятием при реализации этой продукции покупателям.

Задание 2

Задача 1

Доход работника в январе 2012 г. 38000 руб., в феврале – 45000 руб., в марте – 50000 руб. Работник является участником ликвидации аварии на ЧАЭС. Работник имеет трех детей: первый ребенок – в возрасте пяти лет; второй – 18 лет (работает и обучается на заочном отделении вуза); третий – 22 года (студент очного отделения вуза). Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с физического лица за январь, февраль, март 2012 г.

Задача 2

Годовой доход физического лица за 2012 г. – 550000 руб. Начиная с мая 2012 г. доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 280000 руб. (работник имеет двух несовершеннолетних детей). Затраты физического лица на лечение за 2012 год в российском медицинском учреждении – 100000 руб.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода (2012 г.) с учетом социального налогового вычета на оплату лечения.

Задача 3

Доход ребенка за январь 2012 года – 42000 руб., за февраль – 45000 руб., за март – 45000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 15 лет.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с физического лица за январь, февраль, март 2012 г.

Вариант 3

Задание 1

ТЕСТ

1. Налоговым резидентом Российской Федерации признается физическое лицо:
 - а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
 - б) фактически находящееся на территории Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
 - в) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
 - г) являющееся гражданином Российской Федерации.
2. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:
 - а) по максимальной ставке;
 - б) по средней ставке;
 - в) по каждому виду доходов отдельно;
 - г) по средневзвешенной ставке.
3. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:
 - а) до 18 лет;
 - б) до 24 лет;
 - в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет;
 - г) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения независимо от возраста.
4. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:
 - а) граждане Российской Федерации;
 - б) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
 - в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в России;
 - г) граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 100 дней.
5. Налоговые агенты выдают физическим лицам справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога:
 - а) в обязательном порядке каждому налогоплательщику;
 - б) по заявлению налогоплательщика;
 - в) только налогоплательщикам, переходящим на другое место работы;
 - г) только налогоплательщикам, которые в обязательном порядке заполняют налоговые декларации.

6. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:

- а) календарная декада;
- б) календарный месяц;
- в) календарный квартал;
- г) календарный год.

7. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году признается:

- а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
- б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
- в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме;
- г) иная дата, указанная в учетной политике.

8. Имущественные налоговые вычеты в сумме, израсходованной налогоплательщиком – физическим лицом на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры:

- а) предоставляются налогоплательщику одним из работодателей до окончания налогового периода при подтверждении права на вычет налоговым органом;
- б) предоставляются по окончании налогового периода налоговым органом на основании декларации и иных документов, установленных НК РФ;
- в) может быть использован любой из этих вариантов по выбору налогоплательщика.

9. Имеет ли предприниматель право на стандартные вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц:

- а) имеет;
- б) не имеет.

10. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении:

- а) доходов только граждан Российской Федерации;
- б) доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- в) только доходов по основному месту работы;
- г) доходов по основному месту работы и по совместительству

Задание 2

Задача 1

Годовой доход физического лица за 2012 г. – 480000 руб. Начиная с июля 2012 г. доход работника, начисленный нарастающим итогом с начала года превысил 280000 руб.

(работник имеет трех несовершеннолетних детей). Затраты физического лица на оплату обучения в вузе за 2012 г. составил 100000 руб.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода (2012 г.) с учетом социального налогового вычета в связи с обучением в вузе.

Задача 2

Доход работника за январь 2012 г. – 25000 руб., за февраль – 20000 руб., за март – 30000 руб. У работника двое детей: первый – 16 лет, второй – восемь лет.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с физического лица за январь, февраль, март 2012 г.

Задача 3

Доход физического лица за январь 2012 г. – 50000 руб., за февраль 2012 г. – 55000 руб., за март 2012 г. – 52000 руб. Физическое лицо является инвалидом II группы. У работника

трое детей: первый ребенок – в возрасте 18 лет (студент очной формы обучения в колледже); второй – 15 лет; третий – 10 лет.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с физического лица за январь, февраль и март 2012 г.

Тестирование:

Критерии оценки:

Универсальная шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка уровня подготовки	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
86 – 100%	5	Отлично
66 – 85%	4	Хорошо
51 – 65%	3	удовлетворительно
менее 50%	2	неудовлетворительно

Выполнение заданий (задач):

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент свободно применяет полученные знания при выполнении контрольно-проверочных работ; выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в письменном отчете по работе правильно и аккуратно выполнены все записи; при ответах на контрольные вопросы правильно понимает их сущность, дает точное определение и истолкование основных понятий, использует специальную терминологию дисциплины, не затрудняется при ответах на видоизмененные вопросы;

- оценка «хорошо» - выполнены требования к оценке «отлично», но допущены 2 – 3 недочета при выполнении контрольной работы и студент может их исправить самостоятельно или при небольшой помощи преподавателя; в письменном отчете по работе делает незначительные ошибки; при ответах на контрольные вопросы не допускает серьезных ошибок, легко устраняет отдельные неточности, но затрудняется в применении знаний в новой ситуации, приведении примеров.

- оценка «удовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью, но объем выполненной части позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе выполнения работы студент продемонстрировал слабые практические навыки, были допущены ошибки; студент умеет применять полученные знания при решении простых задач по готовому алгоритму; в письменном отчете по работе допущены ошибки; при ответах на контрольные вопросы правильно понимает их сущность, но в ответе имеются отдельные пробелы и при самостоятельном воспроизведении материала требует дополнительных и уточняющих вопросов преподавателя.

- оценка «неудовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью и объем выполненной работы не позволяет сделать правильных выводов, у студента имеются лишь отдельные представления об изученном материале, большая часть материала не усвоена; в письменном отчете по работе допущены грубые ошибки, либо он вообще отсутствует; на контрольные вопросы студент не может дать ответов, так как не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы.

Преподаватель _____ Л.А. Ершова
(подпись)

«__» _____ 20 г.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ

Тест

тема «Налог на добавленную стоимость»
(задачи с выбором ответа)

Вариант 1

1. Плательщиками НДС не признаются:
 - а) организация независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
 - б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
 - в) обособленные подразделения организации;
 - г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.
2. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:
 - а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 2 млн руб.;
 - б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн руб.;
 - в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяцев не превышала 2 млн руб.;
 - г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн руб.
3. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течении:
 - а) трех налоговых периодов;
 - б) календарного года, когда было предоставлено право;
 - в) 12 последовательных календарных месяцев;
 - г) пяти налоговых периодов.
4. К оборотам, облагаемым НДС, относят:
 - а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видео-носителей из фондов учреждений культуры;
 - б) реализация религиозной литературы;
 - в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
 - г) передача товаров для собственных нужд.
5. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяются как стоимость товаров:
 - а) с учетом суммы акциза;
 - б) без учета суммы акциза;
 - в) с учетом включенной суммы акцизов по расчетной ставке: 18%:118% Ч 100%;
 - г) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

6. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одна сторона внесла основные средства, находящиеся в эксплуатации, по которым НДС был возмещен из бюджета. В этом случае:
 - а) вклад в совместную деятельность облагается НДС;
 - б) вклад в совместную деятельность не облагается НДС;
 - в) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости;
 - г) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму возмещения в бюджет.
7. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
 - а) НДС не взимается;
 - б) плательщиком НДС является получившая сторона;
 - в) установлена ставка в размере 0%;
 - г) плательщиком НДС признается передающая сторона.
8. Перечень товаров (работ, услуг), операции с которыми освобождается от уплаты НДС:
 - а) является единым на всей территории Российской Федерации;
 - б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, предусмотренного для приграничных районов;
 - в) устанавливается по каждому экономическому району;
 - г) утверждается постановлением Правительства Российской Федерации на каждый финансовый год.
9. При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:
 - а) в рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;
 - б) в иностранной валюте;
 - в) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;
 - г) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день отгрузки товара или подписания акта выполненных работ, услуг.
10. При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10 и 18%, НДС исчисляется:
 - а) по средней расчетной ставке;
 - б) по ставке 10% и 18% при раздельном учете операций, облагаемых по ставкам 10 и 18%;
 - в) при отсутствии раздельного учета – по ставке 10%;
 - г) при отсутствии раздельного учета – по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.
11. Санкции за нарушение обязательств, предусмотренных договором не облагаемой НДС поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг):
 - а) облагается НДС по ставке 10 или 18%
 - б) не облагается НДС;
 - в) облагается НДС по ставке 0%;
 - г) облагается налогом по ставке 18%:118% Ч 100%.
12. Услуги по страхованию и перестрахованию налогом на добавленную стоимость:
 - а) облагается;
 - б) не облагается;
 - в) облагается только в отношении операций по страхованию и перестрахованию финансовых рисков;

- г) облагается только в отношении операции по страхованию имущества организаций.
13. Налоговая база при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса определяется:
- а) в целом по всем видам активов предприятия;
 - б) отдельно по каждому из видов активов предприятия;
 - в) отдельно по группам активов предприятия;
 - г) отдельно по группам активов предприятия или отдельно по каждому из видов активов предприятия в зависимости от соглашения между продавцом и налоговым органом по месту постановки его на учет.
14. Аванс, полученный в счет выполнения работы (оказания услуг), место реализации которых является территория Российской Федерации:
- а) не облагается НДС;
 - б) облагается НДС с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке;
 - в) облагается НДС без последующего вычета (возмещение) в общеустановленном порядке;
 - г) облагается НДС по ставке 0%.
15. Налоговый период по НДС признается:
- а) только календарный месяц;
 - б) только квартал;
 - в) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации;
 - г) календарный год.
16. При совершении наличных расчетов с поставщиком товаров (работ, услуг) сверх установленного лимита расчетов наличными к возмещению в бюджет:
- а) принимается в части, приходящего на установленный лимит расчетов наличных;
 - б) не принимается к зачету;
 - в) принимается к зачету в полной оплаченной сумме, указанных в счете – фактуре;
 - г) регулируется федеральными органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.
17. Допускается ли в счете-фактуры подчистки и поправки:
- а) да;
 - б) нет;
 - в) да, если исправления подтверждены подписью руководителя или главного бухгалтера;
 - г) да, если исправления подтверждены подписью одного из учредителей организации или главного бухгалтера.
18. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:
- а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товаров (выполнение работ, оказание услуг);
 - б) не позднее пяти дней со дня отгрузки товаров (выполнение работ, оказание услуг);
 - в) не позднее трех дней со дня отгрузки товаров (выполнение работ, оказание услуг);
 - г) не позднее 14 дней со дня отгрузки товаров (выполнение работ, оказание услуг).
19. Вычетам подлежат суммы налога:
- а) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счете предстоящих поставок;

- б) предъявленные продавцом товаров, который будет оплачен в следующем налоговом периоде;
 - в) уплаченные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию;
 - г) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счете предстоящих поставок, при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию.
20. В случае принятия решения об отказе полностью или частично в возмещении сумм налога по операциям, облагаемым по ставке 0%, налоговый орган обязан предоставить налогоплательщику мотивированное заключение:
- а) не позднее семи дней после вынесения решения;
 - б) не позднее 10 дней после вынесения решения;
 - в) в течении 30 дней после вынесения решения;
 - г) не позднее пяти дней.
21. По приобретаемым служебным легковым автомобилям налоговый вычет:
- а) применяется;
 - б) не применяется;
 - в) применяется только для автомобилей отечественного производства;
 - г) применяется только для автомобилей отечественного производства и стран СНГ.

Вариант 2

1. Иностранцы организации, состоящие на учете в налоговых органах:
- а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
 - б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
 - в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;
 - г) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.
2. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:
- а) да;
 - б) нет;
 - в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
 - г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.
3. Сумма налогов, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:
- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
 - б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
 - в) налоговых вычетов;
 - г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.
4. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):
- а) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - б) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - в) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;
 - г) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам бюджетным учреждениям.

5. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:

- а) являются объектом налогообложения;
- б) не являются объектом налогообложения;
- в) не являются объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества;
- г) не являются объектом налогообложения, если это предусмотрено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

6. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья определяется как:

- а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) с включением НДС;
- б) стоимость их обработки;
- в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС;
- г) стоимость их обработки, увеличенная на индекс инфляции, установленный на момент передачи владельцу товара.

7. У комиссионера, не участвующего в расчетах, оборотом, облагаемым НДС, признается:

- а) стоимость товаров, реализуемых покупателям;
- б) сумма комиссионного вознаграждения, уменьшенная на сумму расходов по реализации товаров;
- в) сумма комиссионного вознаграждения;
- г) стоимость товаров, реализуемых покупателям с учетом положений ст. 40 НК РФ.

8. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

- а) не являются объектом обложения НДС;
- б) являются объектом обложения НДС;
- в) освобождаются от обложения НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 50%;
- г) освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 30%.

9. Обороты по реализации товаров магазинами беспопшлинной торговли налогом на добавленную стоимость:

- а) не облагаются;
- б) не облагаются, за исключением подакцизных товаров;
- в) облагаются в общеустановленном порядке;
- г) не облагаются, за исключением алкогольной продукции.

10. НДС по обороту от реализации горюче-смазочных материалов определяется по ставке:

- а) 16,67%;
- б) 17,24%;
- в) $18\% : 118\% \times 100\%$;
- г) $10\% : 110\% \times 100\%$.

11. Плата за участие в торгах на бирже налогом на добавленную стоимость:

- а) облагается в общеустановленном порядке по ставке 18%;
- б) не облагается;
- в) облагается по ставке $18\% : 118\% \times 100\%$;
- г) облагается по ставке $10\% : 110\% \times 100\%$.

12. Подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию Российской Федерации:

- а) технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в уставный капитал;
- б) необработанных природных алмазов;
- в) подакцизных товаров, ввозимых в качестве безвозмездной помощи Российской Федерации;
- г) иностранной валюты, банкнот, являющихся законными средствами платежа.

13. Налогообложение по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
- б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров;
- г) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара.

14. При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям налоговая база определяется как их стоимость, исчисленная исходя из:

- а) рыночных цен на идентичную продукцию;
- б) цен, определяемых ст. 40 НК РФ;
- в) цен, предусмотренных договором, с учетом положений ст. 40 НК РФ;
- г) цены, которая рассчитывается исходя из средневзвешенной цены по реализации организацией идентичных товаров за три календарных месяца.

15. При определении налоговой базы выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату:

- а) поступления оплаты;
- б) последнего дня налогового периода, в котором произошла операция;
- в) предъявления покупателю счета-фактуры на отгруженную продукцию;
- г) реализации товаров (работ, услуг).

16. По НДС установлены следующие ставки:

- а) 0%, 10%; 18%;
- б) 0%, 10%, 15%;
- в) 0%, 18%, 20%;
- г) $10\%, 18\%, 20\% : 120\% \times 100\%$.

17. При определении сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет по транспортной таре, оплачиваемой сверх цен на готовую продукцию:

- а) суммы НДС к зачету не принимаются;
- б) к зачету принимаются суммы НДС, исчисленные от стоимости тары, оплаченной сверх указанных цен;
- в) суммы НДС принимаются к зачету в общеустановленном порядке;
- г) суммы НДС принимаются к зачету, если стоимость тары составляет не более 10% стоимости готовой продукции.

18. Организация или индивидуальные предприниматели уплачивают НДС:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки;
- г) ежемесячно, ежеквартально в соответствии с таможенным законодательством.

19. Сумма НДС, которая была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

- а) в течение месяца;
- б) по истечении двух месяцев;
- в) по истечении трех месяцев;
- г) по истечении трех налоговых периодов.

20. Налоговый орган должен произвести зачет или принять решение о возврате НДС по операциям, к которым применяется ставка 0%:

- а) не позднее месяца, считая со дня представления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;
- б) не позднее двух месяцев, считая со дня представления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;
- в) не позднее трех месяцев, считая со дня представления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;
- г) не позднее 15 дней, считая со дня представления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов.

21. Каков срок, в течение которого налоговые органы обязаны вернуть налогоплательщику излишне уплаченную сумму НДС:

- а) год;
- б) три года;
- в) пять лет;
- г) пять налоговых периодов.

Критерии оценки:

Универсальная шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка уровня подготовки	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
86 – 100%	5	Отлично
66 – 85%	4	Хорошо
51 – 65%	3	удовлетворительно
менее 50%	2	неудовлетворительно

Преподаватель _____ Л.А.Ершова
(подпись)

«__» _____ 20 ____ г.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ

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

Задачи репродуктивного уровня
ТЕМА «Налог на добавленную стоимость»

Задача №1

ЗАДАНИЕ:

Организация занимается реставрационными работами зданий, предназначенных для проживания населения. Учтена политика организации для целей налогообложения – «по отгрузке».

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

- объем выполненных и оплаченных услуг – 1720 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), в том числе на территории другого государства – 330 тыс. руб.;
- перечислен аванс поставщику – 120 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 770 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);
- зачислен на расчетный счет аванс покупателя – 110 тыс. руб.;
- расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленной сторонней организацией – 2 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);
- израсходовано на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 25 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком – 32 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%).

Задача №2

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

ООО «Ритм» для исчисления НДС за 3 квартал отчетного года имеет следующие исходные данные:

- 1) Стоимость материалов, приобретенных для производства готовой продукции – 323 000 руб. (в том числе НДС -18%);
- 2) Стоимость приобретенного компьютера с целью использования в управленческой деятельности фирмы – 35 400 руб. (в том числе НДС – 18%);

3) Стоимость реализованной готовой продукции, изготовленной из ранее приобретенных материалов – 650 000 руб. (в том числе НДС – 18%).

ЗАДАНИЕ:

Произвести расчеты фирмы по НДС за 3 квартал отчетного года, в том числе по срокам уплаты.

Задача №3

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

ООО «Кобальт» в налоговом периоде отгружено проката цветных металлов на сумму 200 000 руб. (без учета НДС).

Поступило от потребителей на расчетный счет за отгруженный прокат в этом отчетном периоде 354 000 руб.

Материальные затраты, связанные с производственной деятельностью, без учета НДС по ставке 18% составили в отчетном периоде 100000 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен.

ЗАДАНИЕ: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент свободно применяет полученные знания при выполнении контрольно-проверочных работ; выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в письменном отчете по работе правильно и аккуратно выполнены все записи; при ответах на контрольные вопросы правильно понимает их сущность, дает точное определение и истолкование основных понятий, использует специальную терминологию дисциплины, не затрудняется при ответах на видоизмененные вопросы;

- оценка «хорошо» - выполнены требования к оценке «отлично», но допущены 2 – 3 недочета при выполнении контрольной работы и студент может их исправить самостоятельно или при небольшой помощи преподавателя; в письменном отчете по работе делает незначительные ошибки; при ответах на контрольные вопросы не допускает серьезных ошибок, легко устраняет отдельные неточности, но затрудняется в применении знаний в новой ситуации, приведении примеров.

- оценка «удовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью, но объем выполненной части позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе выполнения работы студент продемонстрировал слабые практические навыки, были допущены ошибки; студент умеет применять полученные знания при решении простых задач по готовому алгоритму; в письменном отчете по работе допущены ошибки; при ответах на контрольные вопросы правильно понимает их сущность, но в ответе имеются отдельные пробелы и при самостоятельном воспроизведении материала требует дополнительных и уточняющих вопросов преподавателя.

- оценка «неудовлетворительно» - практическая работа выполнена не полностью и объем выполненной работы не позволяет сделать правильных выводов, у студента имеются лишь отдельные представления об изученном материале, большая часть материала не усвоена; в письменном отчете по работе допущены грубые ошибки, либо он вообще отсутствует; на контрольные вопросы студент не может дать ответов, так как не овладел основными знаниями и умениями в соответствии с требованиями программы.

Преподаватель _____ Л.А. Ершова
(подпись)

«__» _____ 20 ____ г.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ

Например:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный экономический университет»
Колледж бизнеса и технологий

<p>Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой комиссии</p> <p>_____</p> <p>Протокол № __ от _____ г.</p> <p>Председатель _____ / Ершова Л.А.</p> <p>«__» _____ 201__ г.</p>	<p style="text-align: center;">Экзаменационный билет № 1</p> <p style="text-align: center;">по</p> <p>дисциплине/МДК/ПМ МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»</p>	<p>Составлены в соответствии с Государственными требованиями к минимуму содержания и уровню подготовки выпускника по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»</p> <p>Зам. директора _____ / _____</p> <p>«__» _____ 201__ г.</p>
---	--	---

1. 5
2. 7
3. 2

Преподаватель _____ Ершова Л.А.

Примечание: Практическая (ое) задача/задание включается в билет.

К комплекту экзаменационных билетов прилагаются разработанные преподавателем и утвержденные на заседании цикловой комиссии перечень экзаменационных вопросов.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный экономический университет»
Колледж бизнеса и технологий

Рассмотрено и одобрено на заседании
цикловой комиссии

Протокол № ____ от _____

Председатель

_____/ Ершова Л.А.

« ____ » _____ 20 ____ г.

Составлены в соответствии с
Государственными требованиями к
минимуму содержания и уровню
подготовки выпускника по специальности
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)»
Зам. директора

_____/ Нестеренко Е.А.

« ____ » _____ 20 ____ г.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ БИЛЕТЫ

по дисциплине

МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»
по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Курс – 2 (3)

Форма обучения: очная

Вопросы к экзаменационным билетам

1. Специальный налоговый режим: единый сельскохозяйственный налог. Порядок исчисления и методика расчета.
2. Специальный налоговый режим: единый налог на вмененный налог. Порядок исчисления и методика расчета.
3. Специальный налоговый режим: упрощенная система налогообложения. Порядок исчисления и методика расчета.
4. Специальный налоговый режим: патентная система налогообложения. Порядок исчисления и методика расчета.
5. Специальный налоговый режим: соглашение о разделе продукции. Сущность и порядок расчета.
6. Налог на прибыль организаций: по элементам.
7. Налог на имущество организаций: по элементам.
8. Налог на добавленную стоимость: по элементам.
9. Налог на добавленную стоимость: операции освобожденные от налогообложения.
10. Налог на добавленную стоимость: налоговые вычеты, НДС восстановленный и НДС списанный на затраты.
11. Акциз: по элементам. Перечень подакцизных товаров.
12. Таможенные платежи: виды и методика расчета.
13. Налог на доходы физических лиц: по элементам.
14. Налог на доходы физических лиц: налоговые вычеты.

15. Страховые взносы: виды и методика расчета.
16. Классификация платежей природных ресурсов, в том числе: налоговые и неналоговые. Платежи за лесопользование.
17. Платежи за загрязнение окружающей среды.
18. Налог на добычу полезных ископаемых: по элементам.
19. Водный налог: по элементам.
20. Земельный налог: по элементам.
21. Транспортный налог: по элементам.
22. Налог на имущество физических лиц: по элементам.
23. Налог на игорный бизнес: по элементам.
24. Государственная пошлина по элементам.
25. Торговый сбор

Критерии оценки:

Оценка экзамена	Требования к знаниям (дописать оценку в соответствии с компетенциями, привязать к дисциплине)
«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
«хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Преподаватель _____ Л.А. Ершова
(подпись)

«__» _____ 20 г.

Кодификатор (примерный перечень) оценочных средств для оценки знаний, умений и уровня сформированности компетенций

<i>№ п/п Код оценочного средства</i>	<i>Тип оценочного средства</i>	<i>Краткая характеристика оценочного средства</i>	<i>Представление оценочного средства в фонде</i>
1.	Деловая и/или ролевая игра	Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи	Тема (проблема), концепция, роли и ожидаемый результат
2.	Кейс-задача	Учебный материал подается студентам в виде проблем (кейсов), в которых обучающимся предлагается осмыслить реальную профессиональную ситуацию для решения данной проблемы. Знания приобретаются в результате активной и творческой работы: самостоятельного осуществления целеполагания, сбора необходимой информации, ее анализа с разных точек зрения, выдвижения гипотезы, выводов, заключения, самоконтроля процесса получения знаний и его результатов.	Задания для решения кейс - задачи
3.	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	Вопросы по темам / разделам дисциплины или профессионального модуля

4.	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
5.	Круглый стол, дискуссия, диспут, дебаты	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения	Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, диспута, дебатов
6.	Портфолио	Целевая подборка работ студента, раскрывающая его индивидуальные образовательные достижения в одной или нескольких учебных дисциплин, в профессиональном модуле.	Структура портфолио
7.	Проект	Конечный продукт, получаемый в результате планирования и выполнения комплекса учебных и исследовательских заданий. Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве и уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков, навыков практического и творческого мышления. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся.	Тема групповых и/или индивидуальных проектов
8.	Рабочая тетрадь	Дидактический комплекс, предназначенный для самостоятельной работы обучающегося и позволяющий оценивать уровень усвоения им учебного материала	Образец рабочей тетради
9.	Разноуровневые учебные задачи и задания	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание	Комплект разноуровневых задач и заданий

		<p>объектов изучения в рамках определённого раздела дисциплины;</p> <p>б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;</p> <p>в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения</p>	
10.	Расчетно-графическая работа	Средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по модулю или дисциплине в целом.	Комплект заданий для выполнения расчетно-графической работы
11.	Реферат	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.	Темы рефератов
12.	Доклад, сообщение	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной темы.	Темы докладов, сообщений
13.	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определённому разделу, теме, проблеме и т. п.	Вопросы по темам / разделам дисциплины
14.	Творческое задание	Частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения. Может	Темы групповых и/или индивидуальных творческих заданий

		выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся	
15.	Тест	Средство контроля, направленное на проверку уровня освоения контролируемого теоретического и практического материала по дидактическим единицам дисциплины или профессионального модуля. Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающихся	Фонд тестовых заданий
16.	Эссе	Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы.	Тематика эссе
17.	Практические работы (практическое задание)	Это задания, с помощью которых у учащихся формируются и развиваются правильные практические действия.	Виды: наблюдение, измерение, опыт, конструирование и др. задания для практических работ
18.	Лабораторные работы	Это проведение учащимися по заданию преподавателя опытов с использованием приборов, применением инструментов и других технических приспособлений.	Задания для лабораторных работ
19.	Тренажёр	Техническое средство, которое может быть использовано для контроля приобретённых студентом профессиональных навыков и умений по управлению конкретным материальным объектом	Комплект заданий для работы на тренажёре
20.	Отчеты по практикам	Средство контроля, позволяющая обучающемуся продемонстрировать обобщенные знания, умения и практический опыт, приобретенные за время прохождения учебной и производственной практик. Отчеты по практикам позволяют контролировать в целом усвоение ОК и ПК обозначенных в ППСЗ.	Виды работ и задания на учебную и производственную практику
21.	Контент-анализ документации	Анализ и оценка в соответствии с критериями документов (журналов теоретического и производственного обучения,	Перечень документов подлежащих анализу,

		характеристик, творческих работ, дневников и отчетов по практике, ВКР и др.), свидетельствующих об уровне компетентности обучающегося.	критерии оценки
22.	Наблюдение	Инструмент сбора информации для установления фактов	Цель, объекты наблюдения, образец листа для фиксирования результатов наблюдения
23.	Задание на ВКР (дипломный проект, дипломная работа)	Перечень основных вопросов, которые должны быть раскрыты в работе, а также указания на основные информационные источники.	ВКР по специальности СПО
24.	Экзамен	В перечень вопросов включены все темы МДК.	Экзаменационные билеты