

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
Колледж бизнеса и технологий

Комплект
контрольно-оценочных средств
по профессиональному модулю
ПМ.03. Проведение расчетом с бюджетом и внебюджетными фондами
программы подготовки специалистов среднего звена
по специальности 38.02.01
Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Санкт-Петербург
2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Паспорт комплекта КОС по профессиональному модулю

Оценка освоения теоретического курса профессионального модуля
(оценка освоения МДК)

Оценка по учебной и (или) производственной практике

Контрольно-оценочные материалы для квалификационного экзамена

ПАСПОРТ

комплекта контрольно-оценочных средств по профессиональному модулю ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

1.1. Общие положения.

Контрольно-оценочные средства (КОС) разработаны в соответствии с требованиями образовательной программы и Федерального государственного образовательного стандарта СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), программы профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Контрольно-оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами для специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в части освоения вида профессиональной деятельности (ВПД): Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен (квалификационный).

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

1.2. Формы контроля и оценивания элементов профессионального модуля

Элемент модуля	Форма контроля и оценивания	
	Формы промежуточной аттестации	Текущий контроль
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	экзамен	опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК
УП (учебная практика)	не предусмотрена	не предусмотрена
ПП (по профилю специальности)	защита отчета по практике	освоение профессиональных компетенций
ПМ03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»	экзамен (квалификационный)	

1.3. Требования к результатам освоения программы профессионального модуля

Код и наименование ПК и ОК	Код и наименование основных показателей оценки результатов (ОПОР)	Код и наименование практического опыта	Код и наименование умений	Код и наименование знаний
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	ОПОР 1 Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов, заполнению налоговых деклараций и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	ПО 1В проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.	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";	З1 -виды и порядок налогообложения; З2 -систему налогов Российской Федерации; З3 -элементы налогообложения; З4 -источники уплаты налогов, сборов, пошлин; З5 -оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; З6 -аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым операциям.	ОПОР 2 Демонстрация навыков по составлению платежных документов по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	ПО 1В проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.	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	З7 - порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; З8 - правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой

			поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;	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;
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	ОПОР 3 Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, заполнению налоговой отчетности во внебюджетные фонды.	ПО 1В проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.	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	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

		<p>России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; 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; У16- осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; У17- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональны х заболеваний; У18- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательство м;</p>	<p>в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; 316- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p>
--	--	---	--

<p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>ОПОР 4 Демонстрация навыков по составлению платежных документов, по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.</p>	<p>ПО 1В проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p>	<p>У19- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; У20- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; У21- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; У22- оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; У23- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; У24- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового</p>	<p>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</p>
--	---	---	---	---

			периода, номера документа, даты документа;	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	Выбор и применение способов решения профессиональных задач	-	У1-распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; У2- анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; У3- определять этапы решения задачи; У4- выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; У5- составить план действия; У6- определить необходимые ресурсы; У7- владеть актуальными методами работы в профессиональном и смежных сферах; У8- реализовать составленный план; У9- оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	31- актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; 32- основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; 33- алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; 34- методы работы в профессиональной и смежных сферах; 35- структуру плана для решения задач; 36- порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности
ОК02. Осуществлять	Нахождение,	-	У1-определять	31- номенклатура

поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	использование, анализ и интерпретация информации, используя различные источники, включая электронные, для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития; демонстрация навыков отслеживания изменений в нормативной и законодательной базах		задачи для поиска информации; У2 -определять необходимые источники информации; У3 -планировать процесс поиска; У4 -структурировать получаемую информацию; У5 -выделять наиболее значимое в перечне информации; У6 -оценивать практическую значимость результатов поиска; У7 -оформлять результаты поиска	информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; 32-приемы структурирования информации; 33-формат оформления результатов поиска информации
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Демонстрация интереса к инновациям в области профессиональной деятельности; выстраивание траектории профессионального развития и самообразования; осознанное планирование повышения квалификации	-	У1 - определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; У2 -применять современную научную профессиональную терминологию; У3 - определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования	31 - содержание актуальной нормативно-правовой документации; 32 -современная научная и профессиональная терминология; 33 - возможные траектории профессионального развития и самообразования
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Взаимодействие с обучающимися, преподавателями, сотрудниками образовательной организации в ходе обучения, а также с руководством и сотрудниками экономического субъекта во время прохождения практики.	-	У1 - организовывать работу коллектива и команды; У2 - взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	31 - психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; 32 -основы проектной деятельности
ОК05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом	Демонстрация навыков грамотно излагать свои мысли и оформлять документацию на государственном языке Российской Федерации	-	У1 -грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на	31 - особенности социального и культурного контекста; 32 -правила оформления документов и

особенностей социального и культурного контекста	Федерации, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста		государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе	построения устных сообщений.
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Демонстрация навыков использования информационных технологий в профессиональной деятельности; анализ и оценка информации на основе применения профессиональных технологий, использование информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для реализации профессиональной деятельности	-	У1- применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; У2- использовать современное программное обеспечение	З1- современные средства и устройства информатизации; З2- порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Демонстрация умений понимать тексты на базовые и профессиональные темы; составлять документацию, относящуюся к процессам профессиональной деятельности на государственном и иностранном языках	-	У1- понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; У2- участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; У3- строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; У4- кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); У5- писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы	З1- правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; З2- основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); З3- лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; З4- особенности произношения; З5- правила чтения текстов профессиональной направленности

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи	-	У1- выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; У2- презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; У3- оформлять бизнес-план; У4- рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; У5- определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; У6- презентовать бизнес-идею; У7- определять источники финансирования	З1- основы предпринимательской деятельности; З2- основы финансовой грамотности; З3- правила разработки бизнес-планов; З4- порядок выстраивания презентации; З5- кредитные банковские продукты
--	---	---	--	--

1.4. Распределение основных показателей оценки результатов по видам аттестации

Код и наименование компетенции	Основные показатели оценки результатов	Текущий контроль	Форма промежуточной аттестации			
			МДК 03.01		УП	ПП
			ДЗ/Э		ДЗ	ДЗ
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Демонстрация навыков по составлению корреспонденции счетов, заполнению налоговых деклараций и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	опрос, контрольные работы в виде тестирования теоретических вопросов и задач, практические работы	экз		отсутствует	отчет по ППС
ПК	Демонстрация	опрос,				

3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	навыков по составлению платежных документов по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	контрольные работы в виде тестирования теоретических вопросов и задач, практические работы				
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	Демонстрация навыков по составлению корреспонденции и счетов и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, заполнению налоговой отчетности во внебюджетные фонды.	опрос, контрольные работы в виде тестирования теоретических вопросов и задач, практические работы				
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Демонстрация навыков по составлению платежных документов, по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	опрос, контрольные работы в виде тестирования теоретических вопросов и задач, практические работы				
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессионально и деятельности применительно к различным контекстам	Выбор и применение способов решения профессиональных задач	Оценка эффективности и качества выполнения задач				
ОК02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач	Нахождение, использование, анализ и интерпретация информации, используя различные	Оценка эффективности и качества выполнения задач				

профессиональной деятельности	источники, включая электронные, для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития; демонстрация навыков отслеживания изменений в нормативной и законодательной базах				
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Демонстрация интереса к инновациям в области профессиональной деятельности; выстраивание траектории профессионального развития и самообразования; осознанное планирование повышения квалификации	Осуществление самообразования, использование современной научной и профессиональной терминологии, участие в профессиональных олимпиадах, конкурсах, выставках, научно-практических конференциях, оценка способности находить альтернативные варианты решения стандартных и нестандартных ситуаций, принятие ответственности за их выполнение			
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Взаимодействие с обучающимися, преподавателями, сотрудниками образовательной организации в ходе обучения, а также с руководством и сотрудниками экономического субъекта во	Экспертное наблюдение и оценка результатов формирования поведенческих навыков в ходе обучения			

	время прохождения практики.				
ОК05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Демонстрация навыков грамотно излагать свои мысли и оформлять документацию на государственном языке Российской Федерации, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста	Оценка умения вступать в коммуникативные отношения в сфере профессиональной деятельности и поддерживать ситуационное взаимодействие, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста, в устной и письменной форме, проявление толерантности в коллективе			
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Демонстрация навыков использования информационных технологий в профессиональной деятельности; анализ и оценка информации на основе применения профессиональных технологий, использование информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для реализации профессиональной деятельности	Оценка умения применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач и использования современного программного обеспечения			
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Демонстрация умений понимать тексты на базовые и профессиональные темы; составлять документацию, относящуюся к процессам профессиональной деятельности на государственном и иностранном языках	Оценка соблюдения правил оформления документов и построения устных сообщений на государственном языке Российской Федерации и иностранных языках			

ОК Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	11. Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи	Оценка умения определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности, определять источники финансирования и строить перспективы развития собственного бизнеса				
---	---	---	--	--	--	--

2. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО КУРСА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Основной целью оценки теоретического курса профессионального модуля является оценка умений и знаний.

Оценка теоретического курса профессионального модуля осуществляется с использованием следующих оценочных средств: тест (№15), контрольные работы (№4), задачи (№9), собеседование (устный и письменный опрос) (№ 13), практическая работа (№17).

2.1. Задания для оценки освоения МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Задание 1:

Проверяемые результаты обучения: ПК3.1, ПК3.2; ОК01, ОК02, ОК03, ОК9, ОК10, ОК11 - освоение раздела «Налог на доходы физических лиц»

Контингент аттестуемых: студенты 2-3 курса.

Форма и условия аттестации: КОС -№4, №15 контрольная работа после темы «Налог на доходы физических лиц». Контрольная работа из 3-ех вариантов. Каждый вариант состоит из двух частей: тестирование теоретических знаний и решение задач.

Время выполнения:

подготовка 10 мин;

выполнение 1 час 10 мин;

оформление и сдача 10 мин;

всего 1 час 30 мин.

Проверочная работа по теме «Налог на доходы физических лиц»

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.

Задания 2

Задача 1

Доход работника за январь 2018 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 2018 года.

Задача 2

Доход работника в январе 2018 г. – 100000 руб., в феврале – 85000 руб., в марте 2018 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 2018 г.

Задача 3

Годовой доход физического за 2018 г. – 350000 руб. Начиная с августа 2018 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 2018 г. подтвержденные рецептами, составил 28000 руб. Определить сумму НДФЛ подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода (2018 г.) с учетом социального налогового вычета на приобретении медикаментов.

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.

Задание 2:

Проверяемые результаты обучения: ПК 3.1, ПК 3.2; ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 9, ОК 10, ОК 11 - освоение раздела «Специальные налоговые режимы»

Контингент аттестуемых: студенты 2-3 курса.

Форма и условия аттестации: КОС №17 практическая работа по закреплению темы «Специальный режим – Упрощенная система налогообложения» заключается в решении задачи и заполнении налоговой декларации.

Время выполнения:

подготовка 10 мин;

выполнение 1 час 00 мин;

оформление и сдача 20 мин;

всего 1 час 30 мин.

Практическая работа №2 «Исчисление суммы единого налога при применении УСН и заполнение соответствующих страниц налоговой декларации.»

Задача:

Условие: Организация ЗАО «Аргус» применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За текущий налоговый период доходы составили 2350 тыс. руб., а расходы — 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого, приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них, два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб.

Задание: Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет и заполнить соответствующие строки налоговой декларации.

Решение:

При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 26.2 НК РФ.

1. Определим сумму доходов. Исходя из условия задачи, доходы равны 2455 тыс. руб. ($2350 + 105$). Безвозмездно полученное имущество увеличивает доходы организации (п. 8 ст. 250 НК РФ).

2. Рассчитаем величину расходов. Они (за исключением расходов по приобретению основных средств) учитываются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ.

Расходы по приобретению основных средств учитываются при условии оплаты в момент ввода их в эксплуатацию (п. 3 ст. 346.16 НК РФ). Таким образом, сумма расходов будет равна:

$$1850 + 80 = 1930 \text{ (тыс. руб.)}$$

3. Определим налоговую базу:
 $2455 - 1930 = 525 \text{ (тыс. руб.)}$

4. Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущего налогового периода, но не более чем на 30% (п. 7 ст. 346.18 НК РФ).

Возможная сумма уменьшения налоговой базы:

$$525 \times 30\% : 100\% = 157,5 \text{ (тыс. руб.)}$$

По условию задачи убыток предыдущего периода составил 65 тыс. руб., т.е. меньше контрольной цифры 157,5 тыс. руб. Налоговая база уменьшается на всю сумму фактически полученного убытка за предыдущий налоговый период.

5. Налогооблагаемая база равна:

$525 - 65 = 460$ (тыс. руб.).

6. Сумма налога составит (ст. 34620, 346.21 НК РФ):

$460 \times 15\% : 100\% = 69$ (тыс. руб.).

7. В соответствии с п. 6 ст. 34618 НК РФ налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, должен сравнить исчисленную сумму налога с минимальным налогом; в бюджет уплачивается большая из сравниваемых величин. Минимальный налог определяется в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы. Исходя из условий и решения задачи, доходы составляют 2455 тыс. руб. Минимальный налог равен 24,55 тыс. руб., что меньше полученной суммы налога. Следовательно, в бюджет организация должна уплатить 69 тыс. руб.

Ответ: 69 тыс. руб.

Приложение №1: Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Заполняется по разделам: какие-то совместно с преподавателем, какие-то самостоятельно студентами.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент свободно применяет полученные знания при выполнении практических заданий; 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 практических заданий 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.

Задание 3:

Проверяемые результаты обучения: ПК 3.1, ПК 3.2; ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 9, ОК 10, ОК 11 - освоение раздела «Платежи за природные ресурсы»

Контингент аттестуемых: студенты 2-3 курса.

Форма и условия аттестации: КОС №9 Разноуровневые учебные задачи по теме «Земельный налог»

Время выполнения:

подготовка 00 мин;

выполнение 1 час 30 мин;

оформление и сдача 00 мин;

всего 1 час 30 мин.

Задача

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

ЗАО «Альфа» имеет в собственности земельный участок. В апреле отчетного года участок был продан ООО «Зенит». Право собственности на участок перешло к ООО «Зенит» 11 апреля отчетного года. Согласно полученным сведениям, кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января отчетного года – 1 720 000 руб. Ставка земельного налога – 1,3%.

ЗАДАНИЕ:

Определить сумму земельного налога, которую должны заплатить за налоговый период за отчетный год ЗАО «Альфа» (продавец) и ООО «Зенит» (покупатель) при условии, что в данном муниципальном образовании не предусмотрено отчетных периодов для земельного налога.

Решение:

1. Рассчитаем сумму земельного налога к уплате для продавца - ЗАО "Альфа":

Согласно п. 7 ст. 396 НК РФ, в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении данного земельного участка производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых этот земельный участок находился в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении) налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Земельный участок находился в собственности ЗАО "Альфа" в 2011 году, в течение 3 полных месяцев.

$$\text{Сумма З. Н.} = \frac{1720000 \text{ руб.} * 1,3\% * 3 \text{ мес.}}{12 \text{ мес.}} = 5590 \text{ руб.}$$

2. Рассчитаем сумму земельного налога к уплате для покупателя - ООО "Зенит"(соответственно земельный участок находился в собственности ООО "Зенит" 9 месяцев):

$$\text{Сумма З. Н.} = \frac{1720000 \text{ руб.} * 1,3\% * 9 \text{ мес.}}{12 \text{ мес.}} = 16770 \text{ руб.}$$

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент свободно применяет полученные знания при выполнении практических заданий; 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 практических заданий 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.

Задание 4:

Проверяемые результаты обучения: ПК 3.3, ПК 3.4; ОК 01, ОК 02, ОК03, ОК 9, ОК 10, ОК 11 - освоение раздела «Страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС, взносы на «травматизм»».

Контингент аттестуемых: студенты 2-3 курса.

Форма и условия аттестации: КОС №9 Разноуровневые учебные задачи по теме «Страховые взносы»

Время выполнения:

подготовка 00 мин;
выполнение 1 час 30 мин;
оформление и сдача 00 мин;
всего 1 час 30 мин.

Задача

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

Организация реализовала своему работнику собственную продукцию на сумму 9 000 руб. Обычная стоимость данной продукции для других потребителей – 14 000 руб. Кроме того, организация оплатила обучение его детей в университете в размере 40 000

руб. и приняла данную сумму к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Начисленная заработная плата в этом периоде составила 113 000 руб.

ЗАДАНИЕ: Исчислить сумму страховых взносов и распределение их во внебюджетные фонды.

Решение:

1. Рассчитываем налоговую базу по страховым взносам:
 $(14\,000 - 9\,000) + 113\,000 = 158\,000$ руб.
 2. Рассчитываем долю в ПФР:
 $158\,000 \text{ руб.} \times 22\% = 34\,760$ руб.
 3. Рассчитываем долю взносов, уплаченную в фонд социального страхования (ФСС):
 $158\,000 \text{ руб.} \times 2,9\% = 4\,582$ руб.
 4. Рассчитываем долю взносов, уплаченную в фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС):
 $158\,000 \text{ руб.} \times 5,1\% = 8\,058$ руб.
 5. Рассчитываем общую сумму страховых взносов:
 $158\,000 \text{ руб.} \times 30\% = 47\,400$ руб.
- ПРОВЕРКА: $34\,760 + 4\,582 + 8\,058 = 47\,400$ руб.
Ответ: 47 400 руб.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент свободно применяет полученные знания при выполнении практических заданий; 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 практических заданий 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.

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

Библиографическое описание издания (автор, заглавие, вид, место и год издания, кол. стр.)	Основная/ дополнительная литература	Книгообеспеченность	
		Кол-во. экз. в библ. СПбГЭУ	Электронны е ресурсы
Гончаренко, Л. И. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум для СПО / отв. ред. Гончаренко Л. И.-2-е изд., пер. и доп-Москва : Юрайт, 2021- 524 с - (Профессиональное образование)	осн		ЭБС Юрайт
Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : Учебное пособие для СПО / Пансков В. Г., Левочкина Т. А. Электрон. дан. - Москва : Юрайт, 2021-319 с (Профессиональное образование)	осн		ЭБС Юрайт
Малис Н. И. Налоговый учет и отчетность : Учебник и практикум Для СПО / Малис Н. И., Грундел Л. П., Зинягина А. С. ; под ред. Малис Н.И. — 3-е изд., пер. и доп. — Электрон. дан. — Москва : Издательство Юрайт, 2021 .— 407с.	доп		ЭБС Юрайт
Тарасова В.Ф., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В. Сборник задач по налогам и налогообложению. — Москва : КноРус, 2021 .— 379с .	доп		ЭБС BOOK.ru
Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум Для СПО / под ред. Черника Д.Г., Шмелева Ю.Д. - 4-е изд., пер. и доп.- Электрон. дан.-Москва : Юрайт, 2021-450 с (Профессиональное образование)	доп		ЭБС Юрайт

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/>
4. Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа :<http://www.vuzlib.net>.

Дополнительные источники

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>

3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

2.4. Перечень материалов, оборудования и информационных источников.

Оборудование учебных кабинетов и рабочих мест:

1. Оборудование:
 - рабочие места по количеству обучающихся;
 - рабочее место преподавателя;
2. Технические средства обучения:
 - интернет – канал;
 - мультимедийная установка;
 - видео – презентации;
 - программное обеспечение общего и профессионального назначения;
 - персональные компьютеры;
 - пакетами лицензионных программ: MS Office 2016, СПС КонсультантПлюс, ГАРАНТ, бухгалтерская справочная система (БСС) «Система Главбух», «1С» (серия программ «1С:Бухгалтерия»).
3. Учебно – наглядные пособия:
 - комплект учебно-методической документации;
 - наглядные пособия и раздаточные дидактические материалы;
 - видеофильмы;
 - таблицы – рисунки (по темам).

Практические занятия проводятся в компьютерном классе, мультимедийном классе укомплектованном учебно-наглядными материалами (макетами, наборами таблиц, диаграммами).

Помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

3. ОЦЕНКА ПО УЧЕБНОЙ И (ИЛИ) ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ

Целью оценки по производственной практике является оценка:

1. Профессиональных и общих компетенций (далее ПК и ОК);

2. Практического опыта и умений.

Оценка по производственной практике(по профилю специальности) выставляется на основании данных аттестационного листа с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с требованиями организации, в которой проходила практика, характеристики и отчета по практике.

3.1. Перечень видов работ для проверки результатов освоения программы профессионального модуля на практике

3.1.1. Учебная практика –отсутствует, по данному модулю не предусмотрена ОПОП.

3.1.2. Производственная практика

Виды работ	Коды проверяемых результатов		
	ПК	ОК	ПО, У
1. Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни.	ПК3.1,ПК3.3.	ОК01,02,03,04,05 ОК09,10,11	ПО1, У1,2,3,4,5,6,11,12,13,14,15,16,17,18
2. Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.	ПК3.1; ПК3.3.	ОК01,02,03,04,05 ОК09,10,11	ПО1, У1,2,3,4,5,6,11,12,13,14,15,16,17,18
3. Закрытие учетных бухгалтерских регистров.	ПК3.1; ПК3.3. ПК3.1; ПК3.3.	ОК01,02,03,04,05 ОК09,10,11 ОК01,02,03,04,05 ОК09,10,11	ПО1, У1,2,3,4,5,6,11,12,13,14,15,16,17,18 ПО1, У1,2,3,4,5,6,11,12,13,14,15,16,17,18
4. Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета.	ПК3.1.	ОК01,02,03,04,05 ОК09,10,11	ПО1, У1,2,3,4,5,6
5. Определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот.	ПК3.1, ПК3.2.	ОК01,02,03,04,05 ОК09,10,11	ПО1, У1,2,3,4,5,6,7,8,9,10
6. Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней.	ПК3.3; ПК3.4.	ОК01	ПО1, У11,12,13,14,15,16, 17,18 ПО1, У19,20,21,22,23,24
7. Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.	ПК3.2.	ОК01,02,11	ПО1, У7,8,9,10
8. Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их			

прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.			
9. Заполнение налоговых деклараций по НДС.	ПК 3.1	OK01,02,03,04,05	ПО1, У1,2,3,4,5,6
10. Заполнение платежных поручений по уплате НДС.	ПК 3.2	OK09,10,11 OK01,02,11	ПО1, У7,8,9,10
11. Заполнение налоговых деклараций по акцизам.	ПК 3.1,	OK01,02,03,04,05	ПО1, У1,2,3,4,5,6
12. Заполнение платежных поручений по уплате акцизов.	ПК 3.2.	OK09,10,11 OK01,02,11	ПО1, У7,8,9,10
13. Заполнение налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций.	ПК 3.1.	OK01,02,03,04,05	ПО1, У1,2,3,4,5,6
14. Заполнение платежных поручений по уплате налога на прибыль организаций.	ПК 3.2.	OK09,10,11 OK01,02,11	ПО1, У7,8,9,10
15. Заполнение налоговых деклараций по НДСФЛ.	ПК 3.1.	OK01,02,03,04,05	ПО1, У1,2,3,4,5,6
16. Заполнение платежных поручений по уплате НДСФЛ.	ПК 3.2.	OK09,10,11 OK01,02,11	ПО1, У7,8,9,10
17. Заполнение налоговых деклараций по прочим налогам и сборам.	ПК 3.1.	OK01,02,03,04,05	ПО1, У1,2,3,4,5,6
18. Заполнение платежных поручений по уплате прочих налогов и сборов.	ПК 3.2.	OK09,10,11 OK01,02,11	ПО1, У7,8,9,10
19. Заполнение налоговых деклараций по транспортному налогу.	ПК 3.1.	OK01,02,03,04,05	ПО1, У1,2,3,4,5,6
20. Заполнение платежных поручений по уплате транспортного налога.	ПК 3.2.	OK09,10,11 OK01,02,11	ПО1, У7,8,9,10
21. Заполнение налоговых деклараций по земельному налогу.	ПК 3.1.	OK01,02,03,04,05	ПО1, У1,2,3,4,5,6
22. Заполнение платежных поручений по уплате земельного налога.		OK09,10,11	

23. Заполнение налоговых деклараций по налогу на имущество организаций.	ПК 3.2.	OK01,02,11	ПО1, У7,8,9,10
24. Заполнение платежных поручений по уплате налога на имущество организаций.	ПК 3.1	OK01,02,03,04,05 OK09,10,11	ПО1, У1,2,3,4,5,6
25. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам.	ПК 3.2.	OK01,02,11	ПО1, У7,8,9,10
26. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по региональным налогам и сборам.	ПК 3.2.	OK01,02,11	ПО1, У7,8,9,10
27. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по местным налогам и сборам.	ПК 3.2.	OK01,02,11	ПО1, У7,8,9,10
28. Заполнение налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.	ПК 3.1.	OK01,02,03,04,05 OK09,10,11	ПО1, У1,2,3,4,5,6
29. Заполнение платежных поручений по уплате налогов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.	ПК 3.2.	OK01,02,11	ПО1, У7,8,9,10
30. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.	ПК 3.2.	OK01,02,11	ПО1, У7,8,9,10
31. Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам вна обязательное пенсионное	ПК 3.3.	OK01	ПО1, У11,12,13,14,15,16, 17,18

страхование и обязательное медицинское страхование.			
32. Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ПФР и ФОМС.	ПК 3.4.	ОК01	ПО1, У19,20,21,22,23,24
33. Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в ФСС.	ПК 3.3.	ОК01	ПО1, У11,12,13,14,15,16, 17,18
34. Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ФСС.	ПК 3.4.	ОК01	ПО1, У19,20,21,22,23,24
35. Заполнение отчетности по персонифицированному учету застрахованных лиц в ПФР.	ПК 3.3.	ОК01	ПО1, У11,12,13,14,15,16, 17,18
36. Заполнение отчетности в ФСС по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	ПК 3.3	ОК01	ПО1, У11,12,13,14,15,16, 17,18

3.1.3. ЗАДАНИЕ ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ (ПО ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ) ПРАКТИКЕ

Вид профессиональной деятельности (из ФГОС)	Виды работ (из программы практики)	Содержание учебного материала, необходимого для выполнения работ
ВД03 Проведение	1. Заполнение журнала фактов	МДК 03.01 тема №1 - 13

<p>расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p>	<p>хозяйственной жизни.</p> <p>2. Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.</p> <p>3. Закрытие учетных бухгалтерских регистров.</p> <p>4. Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета.</p> <p>5. Определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот.</p> <p>6. Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней.</p> <p>7. Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.</p> <p>8. Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>9. Заполнение налоговых деклараций по НДС.</p> <p>10. Заполнение платежных поручений по уплате НДС.</p> <p>11. Заполнение налоговых деклараций по акцизам.</p> <p>12. Заполнение платежных поручений по уплате акцизов.</p> <p>13. Заполнение налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций.</p> <p>14. Заполнение платежных поручений по уплате налога на прибыль организаций.</p> <p>15. Заполнение налоговых деклараций по НДФЛ.</p> <p>16. Заполнение платежных поручений по уплате НДФЛ.</p> <p>17. Заполнение налоговых деклараций по прочим налогам и сборам.</p> <p>18. Заполнение платежных поручений по уплате прочих налогов и сборов.</p>	<p>МДК 03.01 тема №1 - 13</p> <p>МДК 03.01 тема №1 - 13</p> <p>МДК 03.01 тема №1 - 13</p> <p>МДК 03.01 тема №1 - 13</p> <p>МДК 03.01 тема №1 - 13</p> <p>МДК 03.01 тема №3</p> <p>МДК 03.01 тема №1 - 13</p> <p>МДК 03.01 тема №4</p> <p>МДК 03.01 тема №4</p> <p>МДК 03.01 тема №5</p> <p>МДК 03.01 тема №5</p> <p>МДК 03.01 тема №11</p> <p>МДК 03.01 тема №11</p> <p>МДК 03.01 тема №2</p> <p>МДК 03.01 тема №2</p> <p>МДК 03.01 тема №6, 9, 10, 12, 13</p> <p>МДК 03.01 тема №6, 9, 10, 12, 13</p>
---	---	--

19. Заполнение налоговых деклараций по транспортному налогу.	МДК 03.01 тема №8
20. Заполнение платежных поручений по уплате транспортного налога.	МДК 03.01 тема №8
21. Заполнение налоговых деклараций по земельному налогу.	МДК 03.01 тема №10
22. Заполнение платежных поручений по уплате земельного налога.	МДК 03.01 тема №10
23. Заполнение налоговых деклараций по налогу на имущество организаций.	МДК 03.01 тема №7
24. Заполнение платежных поручений по уплате налога на имущество организаций.	МДК 03.01 тема №7
25. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам.	МДК 03.01 тема №1,2,3,4,5,10, 11
26. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по региональным налогам и сборам.	МДК 03.01 тема №7,8,9,
27. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по местным налогам и сборам.	МДК 03.01 тема №10,12,13
28. Заполнение налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.	МДК 03.01 тема №1
29. Заполнение платежных поручений по уплате налогов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.	МДК 03.01 тема №1
30. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.	МДК 03.01 тема №1
31. Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам вна обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование.	МДК 03.01 тема №3
32. Заполнение платежных поручений по уплате	МДК 03.01 тема №3

	<p>страховых взносов, пеней и штрафов в ПФР и ФОМС.</p> <p>33. Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в ФСС.</p> <p>34. Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ФСС.</p> <p>35. Заполнение отчетности по персонифицированному учету застрахованных лиц в ПФР.</p> <p>36. Заполнение отчетности в ФСС по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.</p>	<p>МДК 03.01 тема №3</p> <p>МДК 03.01 тема №3</p> <p>МДК 03.01 тема №3</p> <p>МДК 03.01 тема №3</p>

Руководитель практики (в СПбГЭУ)
Ершова Лариса Анатольевна

_____ (подпись)

_____ (дата выдачи задания)

4. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА (КВАЛИФИКАЦИОННОГО)

4.1. Назначение

Экзамен (квалификационный) представляет собой письменный экзамен, состоящий из двух разделов: тестирование теоретических знаний и решение задач, и предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с

бюджетом и внебюджетными фондами по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»).

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

В состав комплекта входят задания для экзаменуемых, пакет для экзаменатора (эксперта) и оценочная ведомость.

Задания включают две формы: тестирование теоретических знаний и практические задания (решение задач).

4.2. Задание для экзаменуемых

Задание №1- тест.

Задание №2 – практические задачи.

Задания должны соответствовать оцениваемым компетенциям и приобретенным навыкам.

Оцениваемые компетенции	Основные показатели оценки результатов
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов, заполнению налоговых деклараций и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Демонстрация навыков по составлению платежных документов по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, заполнению налоговой отчетности во внебюджетные фонды.
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Демонстрация навыков по составлению платежных документов, по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбор и применение способов решения профессиональных задач
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Нахождение, использование, анализ и интерпретация информации, используя различные источники, включая электронные, для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития; демонстрация навыков отслеживания изменений в нормативной и законодательной базах
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Демонстрация интереса к инновациям в области профессиональной деятельности; выстраивание

	траектории профессионального развития и самообразования; осознанное планирование повышения квалификации
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Взаимодействие с обучающимися, преподавателями, сотрудниками образовательной организации в ходе обучения, а также с руководством и сотрудниками экономического субъекта во время прохождения практики.
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Демонстрация навыков грамотно излагать свои мысли и оформлять документацию на государственном языке Российской Федерации, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Демонстрация навыков использования информационных технологий в профессиональной деятельности; анализ и оценка информации на основе применения профессиональных технологий, использование информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для реализации профессиональной деятельности
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Демонстрация умений понимать тексты на базовые и профессиональные темы; составлять документацию, относящуюся к процессам профессиональной деятельности на государственном и иностранном языках
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи

Инструкция, последовательность и условия выполнения частей задания:

1. Выполнение тестирования на время.

Пронумеруйте количество вопросов, внимательно прочитайте каждый вопрос и выберите правильный ответ.

Максимальное время выполнения задания - 45 мин.

2. Выполнение практической части задания по вариантам.

Внимательно прочитайте задание, каждую задачу, выберите ту, которая для вас понятна, последовательность выполнения можно не соблюдать.

Максимальное время выполнения задания - 45 мин.

Пользование нормативно-справочной литературой – не разрешается.

Максимальное время выполнения задания – 1 час 30 мин.

Раздаточные и дополнительные материалы – тест, варианты практического задания, калькуляторы.

4.4. Пакет для экзаменатора

Инструкция

1. Ознакомьтесь с заданиями для экзаменуемых.

2. _____

3. _____

Количество вариантов заданий для экзаменуемых:

Задание №1 - 1 вариант из 85 вопросов.

Задание №2 – 11 вариантов, в каждом варианте 2 задачи.

Время выполнения каждого задания и максимальное время на экзамен (квалификационный):

Задание №1 45 мин.

Задание №2 45 мин.

Всего на экзамен (квалификационный) 1 час 30 мин.

Оцениваемые компетенции	Основные показатели оценки результата	Номер и содержание задания
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов, заполнению налоговых деклараций и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Демонстрация навыков по составлению платежных документов по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, заполнению налоговой отчетности во внебюджетные фонды.	
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Демонстрация навыков по составлению платежных документов, по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбор и применение способов решения профессиональных задач	
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Нахождение, использование, анализ и интерпретация информации, используя различные источники, включая электронные, для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития; демонстрация навыков отслеживания изменений в нормативной и законодательной базах	
ОК 03. Планировать и	Демонстрация интереса к	

реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	инновациям в области профессиональной деятельности; выстраивание траектории профессионального развития и самообразования; осознанное планирование повышения квалификации	
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Взаимодействие с обучающимися, преподавателями, сотрудниками образовательной организации в ходе обучения, а также с руководством и сотрудниками экономического субъекта во время прохождения практики.	
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Демонстрация навыков грамотно излагать свои мысли и оформлять документацию на государственном языке Российской Федерации, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста	
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Демонстрация навыков использования информационных технологий в профессиональной деятельности; анализ и оценка информации на основе применения профессиональных технологий, использование информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для реализации профессиональной деятельности	
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Демонстрация умений понимать тексты на базовые и профессиональные темы; составлять документацию, относящуюся к процессам профессиональной деятельности на государственном и иностранном языках	
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи	

Условия выполнения заданий: задание №1 и №2

Требования охраны труда: не требуется.

Оборудование: калькулятор для задания №2.

Литература для экзаменуемых(справочная, методическая и др.) – не используется.

Дополнительная литература для экзаменатора (учебная, нормативная и др.) – не используется

Проведение оценки

Ознакомьтесь с заданиями и их вариантами, оцениваемыми компетенциями и показателями оценки, а также информацией оценочной ведомости ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Наименование ПК и ОК	Основные показатели оценки результата	Оценка	
		освоил	не освоил
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов, заполнению налоговых деклараций и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.		
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Демонстрация навыков по составлению платежных документов по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.		
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, заполнению налоговой отчетности во внебюджетные фонды.		
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Демонстрация навыков по составлению платежных документов, по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.		
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбор и применение способов решения профессиональных задач		
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Нахождение, использование, анализ и интерпретация информации, используя различные источники, включая электронные, для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития; демонстрация навыков отслеживания изменений в нормативной и законодательной базах		

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Демонстрация интереса к инновациям в области профессиональной деятельности; выстраивание траектории профессионального развития и самообразования; осознанное планирование повышения квалификации		
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Взаимодействие с обучающимися, преподавателями, сотрудниками образовательной организации в ходе обучения, а также с руководством и сотрудниками экономического субъекта во время прохождения практики.		
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Демонстрация навыков грамотно излагать свои мысли и оформлять документацию на государственном языке Российской Федерации, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста		
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Демонстрация навыков использования информационных технологий в профессиональной деятельности; анализ и оценка информации на основе применения профессиональных технологий, использование информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для реализации профессиональной деятельности		
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Демонстрация умений понимать тексты на базовые и профессиональные темы; составлять документацию, относящуюся к процессам профессиональной деятельности на государственном и иностранном языках		
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи		

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

Задание №1

Рассмотрено на заседании цикловой комиссии _____ _____ _____ « ____ » _____ 201..г. протокол № ____	Квалификационный экзамен по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» Вариант № 1	УТВЕРЖДАЮ Зам.директора _____ Нестеренко Е.А. « ____ » _____ 201..г.
---	---	--

ТЕСТ

1. 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 месяца не превысила 2 млн руб.;
- г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн руб.

2. Сумма налога, 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.

3. 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 бюджетным учреждениям.

4. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей 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, определяется как стоимость товаров:

- а) с учетом суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза;
- в) с учетом включенной, суммы акциза по расчетной ставке: $18\% : 118\% \text{ Ч } 100\%$;
- 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, находившиеся 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 из бюджета.

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 освобождаются 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 Российской Федерации по согласованию с Федеральной налоговой службой;
- г) утверждается постановлением Правительства Российской Федерации на каждый

9. 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.

10. Аванс, полученный в счет выполнения работ (оказания услуг), местом 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 (возмещения) в общеустановленном порядке;

г) облагается НДС по ставке 0%.

11. По НДС установлены следующие ставки: ,

а) 0%, 10%; 18%;

" ^

б) 0%, 10%, 15%;

в) 0%, 18%, 20%;

г) 10%, 18%, 20% : 120% x 100%.

12. Налоговым периодом 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.

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

а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);

б) не позднее пяти дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);

в) не позднее трех дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);

г) не позднее 14 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

14. Вычетам подлежат суммы налога:

а) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок;

б) предъявленные продавцом товара, 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 счет предстоящих поставок, при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию.

15. Объектом обложения акцизами не является:

а) продажа конфискованных или бесхозных подакцизных товаров;

б) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства подакцизных товаров;

в) реализация предметов залога, если они относятся к подакцизным товарам;

г) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства не подакцизных товаров.

16. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом обложения акцизами является таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

а) таможенной пошлины и таможенных сборов;

б) таможенной пошлины, таможенных сборов и НДС;

в) таможенной пошлины и НДС;

г) таможенной пошлины.

17. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

- а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров;
- б) день оплаты или отгрузки подакцизных товаров в соответствии с учетной политикой организации;
- в) день оплаты подакцизных товаров;
- г) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров, кроме операций по реализации отечественных автомобилей

18. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

- а) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
- б) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
- в) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
- г) только в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов.

19. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относится:

- а) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации после налогообложения;
- б) на издержки обращения и производства;
- в) на себестоимость продукции;
- г) на уменьшение налогооблагаемой прибыли.

20. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- а) адвалорные и специфические;
- б) адвалорные и комбинированные;
- в) адвалорные, специфические и комбинированные;
- г) специфические и комбинированные.

21. Налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) месяц, квартал, год в зависимости от объемов реализации подакцизных товаров.

22. Отчет о прибылях и убытках составляется:

- а) только «по отгрузке»;
- б) только «по оплате»;
- в) «по отгрузке» или «по оплате» в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;
- г) «по отгрузке» или «по оплате» в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.

23. Доходами от реализации при исчислении налога на прибыль признаются:

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
- б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;

г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

24. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения при исчислении налога на прибыль включаются:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- в) имущество, работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;
- г) имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества.

25. В состав внереализационных расходов при исчислении налога на прибыль включаются:

- а) расходы на услуги банков;
- б) безвозмездно переданное имущество;
- в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- г) сверхнормативные расходы по командировкам.

26. При определении налоговой базы при исчислении налога на прибыль не учитываются:

- а) стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц;
- б) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;
- в) имущество, полученное в форме залога;
- г) доходы в виде процентов по договорам займа.

27. Расходами при исчислении налога на прибыль признаются:

- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода;
- б) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией;
- в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении;
- г) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы.

28. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- а) линейным по всем объектам амортизируемого имущества;
- б) нелинейным по всем объектам амортизируемого имущества;
- в) линейным или нелинейным по конкретному объекту амортизируемого имущества;
- г) линейным, нелинейным или иным методом, принятым в бухгалтерском учете.

29. В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения не включаются:

- а) командировочные расходы в пределах установленных норм;
- б) расходы на рекламу сверх предусмотренных нормативов;
- в) расходы на оплату труда на время учебных отпусков;
- г) расходу на услуги связи.

30. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- а) 3 млн руб.;
- б) 5 млн руб.;
- в) 2 млн руб.;

г) от 3 млн руб. до 5 млн руб.

31. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

а) 24%, 20%, 15%, 10%, 6%, 0%;

б) 24%, 18%, 15%, 0%;

в) 24%, 20%, 15%, 5%;

г) 24%, 20%, 9%, 15%, 10%, 0%.

32. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

а) месяц

б) квартал;

в) календарный год;

г) календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

33. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:

а) все организации;

б) все организации, кроме бюджетных учреждений и организаций, не перешедших на исчисление ежемесячных авансовых платежей;

в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 1 млн руб. за каждый квартал;

г) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 3 млн руб. за каждый квартал.

34. Ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли имеют право уплачивать:

а) все организации;

б) организации, у которых выручка от реализации превышает 15 млн руб.;

в) организации, имеющие обособленные подразделения;

г) иностранные организации, имеющие постоянное представительство на территории Российской Федерации.

35. Налоговый учет — это:

а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;

б) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;

в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации;

г) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики.

36. Организации ведут налоговый учет:

а) в обязательном порядке;

б) если это предусмотрено их учетной политикой;

в) по согласованию с налоговыми органами;

г) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налогооблагаемой базы.

37. Не являются плательщиками налога на имущество:

а) Банк России и его организации;

- б) организации, применяющие специальные налоговые режимы;
- в) органы законодательной и исполнительной власти;
- г) бюджетные учреждения и организации.

38. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;
- б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;
- в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;
- г) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании.

39. Объектом налогообложения по налогу на имущество для иностранных организаций признается:

- а) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, находящееся на территории России,— для организаций, имеющих постоянное представительство, и организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
- б) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств,— для постоянных представительств иностранных организаций; недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности и находящееся на территории России,— для организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
- в) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств,— для постоянных представительств иностранных организаций; недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности,— для организаций не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
- г) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, находящееся на территории России,— для организаций, осуществляющих деятельность через постоянные представительства и не осуществляющих деятельность через постоянные представительства.

40. Не признаются объектами налогообложения налога на имущество:

- а) земельные участки, водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в России;
- б) земельные участки, водные объекты, имущество общественных организаций инвалидов и федеральных органов исполнительной власти;
- в) водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, гаражно-строительных кооперативов, законодательных органов субъектов Российской Федерации;
- г) имущество федеральных органов исполнительной власти, жилищный фонд муниципальных образований, законодательных органов субъектов Российской Федерации.

41. Среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя из:

- а) остаточной стоимости имущества — российские и иностранные организации;
- б) остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; стоимости приобретения имущества — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
- в) остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов

—иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;

г) первоначальной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства.

42. Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как:

а) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу;

б) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде;

в) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде;

г) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого квартала налогового периода на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

43. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

а) одной четвертой произведения налоговой ставки средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;

б) одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;

в) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;

г) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за налоговый период.

44. Ставка налога на имущество устанавливается:

а) Налоговым кодексом Российской Федерации — 2,2%;

б) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не более 2,2%;

в) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не менее 2,2%;

г) законодательными органами субъектов Российской Федерации, причем ставка 2,2% может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза.

45. Налоговая база по налогу на имущество организаций, в состав которых входят обособленные подразделения, определяется:

а) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс;

б) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, только в случае расхождения ставок по налогу в соответствующих субъектах Российской Федерации;

в) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, а также в отношении имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения, только в случае расхождения ставок по налогу в соответствующих субъектах Российской Федерации;

г) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, а также в отношении имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения.

46. Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

- а) только организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории Российской Федерации;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
- в) только организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензию на добычу полезных ископаемых;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу всех видов полезных ископаемых, кроме природных алмазов и концентратов, содержащих драгоценные металлы.

47. Объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

- а) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования этого извлечения;
- б) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды;
- в) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств;
- г) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов горнодобывающих производств.

48. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется как:

- а) объем добытых полезных ископаемых;
- б) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;
- в) стоимость добытых полезных ископаемых;
- г) объем реализованных полезных ископаемых.

49. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается:

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

50. Ставки по налогу на добычу полезных ископаемых установлены дифференцированно в зависимости от:

- а) вида полезного ископаемого и экономического района, на территории которого находится месторождение;
- б) вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого законодательными актами региональных органов власти;
- в) вида полезного ископаемого;
- г) вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого в зависимости от размера месторождения.

51. Плату за пользование водными объектами вносят:

- а) только организации, непосредственно осуществляющие специальное и особое пользование водными объектами;
- б) организации и физические лица, использующие водные объекты с применением сооружений, технических средств или устройств;

- в) организации и предприниматели, использующие воду только для технических целей;
- г) организации и предприниматели, использующие воду только для бытовых нужд.

52. Налоговая база при заборе воды определяется как объем воды:

- а) забранный из водного объекта;
- б) потребляемый в процессе производства;
- в) используемый в процессе производства и для бытовых нужд;
- г) используемый в процессе производства и для бытовых нужд с учетом потерь.

53. При заборе воды сверх установленных лимитов водопользования ставки платы:

- а) увеличиваются в пять раз по отношению ко всему объему воды;
- б) увеличиваются в пять раз по отношению к объему воды, превышающему лимит;
- в) не увеличиваются, но применяются штрафные санкции;
- г) увеличиваются в три раза по отношению к объему воды, превышающему лимит.

54. Налоговым периодом платы за пользование водными объектами для индивидуальных предпринимателей и организаций, являющихся субъектами малого бизнеса, признается:

- а) квартал;
- б) месяц;
- в) месяц или квартал в зависимости от размеров объекта;
- г) период, установленный законодательными органами субъектов Российской Федерации.

55. К лесным податям не относятся:

- а) плата, взимаемая за древесину, отпускаемую на корню, промысловую заготовку древесных соков, грибов, лекарственных растений;
- б) плата за размещение ульев и пчел, пользование лесным фондом для нужд охотничьего хозяйства;
- в) сбор за отстрел животных, птицы на территории лесных массивов;
- г) пользование лесным фондом в культурно-оздоровительных, туристических и спортивных целях.

56. Плательщиками земельного налога признаются:

- а) организации и физические лица, являющиеся собственниками земли или арендаторами земельных участков;
- б) только организации — собственники земли;
- в) организации и физические лица — обладатели земельных участков на правах собственности, пожизненного наследуемого владения, постоянного пользования;
- г) собственники земли, землевладельцы и землепользователи, за исключением иностранных юридических лиц.

57. Объекты обложения по земельному налогу:

- а) земельные участки вне зависимости от направления их использования;
- б) земельные участки, кроме сельскохозяйственных угодий;
- в) земельные участки, кроме земель сельских населенных пунктов и городских земель, занятых жилищным фондом;
- г) земельные участки, кроме земель сельскохозяйственного назначения.

58. Ставки земельного налога:

- а) определяются федеральным законодательством и являются едиными на всей территории Российской Федерации;

- б) устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, предусмотренных федеральным законом;
- в) дифференцированы по экономическим районам Российской Федерации;
- г) дифференцированы по направлениям использования земель и по экономическим районам Российской Федерации.

59. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов признаются:

- а) организации, физические лица, индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензии;
- б) организации, физические лица, индивидуальные предприниматели, являющиеся только налоговыми резидентами Российской Федерации;
- в) физические лица и индивидуальные предприниматели, имеющие постоянную регистрацию по месту осуществления деятельности;
- г) организации, физические лица и индивидуальные предприниматели, получающие разрешение на этот вид деятельности у муниципальных органов власти, на территории которых они осуществляют свою деятельность.

60. Ставка налога по объектам водных биологических ресурсов устанавливается в зависимости от:

- а) вида объекта и объемов его изъятия;
- б) вида объекта, объемов и бассейна, в котором происходит его изъятие;
- в) объемов объекта и бассейна, в котором происходит его изъятие;
- г) вида объекта и бассейна, в котором происходит его изъятие.

61. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивается:

- а) разовым взносом при получении лицензии;
- б) разовым взносом в размере 10% сбора; оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии;
- в) равными долями в течение срока действия лицензии;
- г) разовым взносом в размере 50% сбора; оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии.

62. Зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям:

- а) не производится;
- б) производится при условии, что организация является градо- или поселкообразующей;
- в) производится при условии представления документов, подтверждающих добычу ресурсов;
- г) производится при условии, что организация относится к субъектам малого предпринимательства.

63. 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.

64. 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.

65. 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.

66. 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.

67. 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.

68. 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.

69. 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.

70. Налоговая ставка в размере 30% установлена в отношении следующих доходов:

- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;

- б) оплаченных работодателем коммунальных услуг;
- в) полученных в натуральном выражении;
- г) рассчитанных в виде материальной выгоды и дивидендов.

71. 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.

72. 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.

73. 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

74. 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.

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

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

76. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- в) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, а также физические лица, которым на основании доверенностей на право владения

и распоряжения переданы транспортные средства до опубликования главы 28 «Транспортный налог» НК РФ;

г) пользователи транспортных средств.

77. Объектами налогообложения транспортного налога не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда;
- г) самолеты и вертолеты.

78. Налоговым периодом транспортного налога признается:

- а) месяц; . : ,
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) иной период времени, определяемый в соответствии с законодательством.

79. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) федеральным законом;
- б) законами субъектов Российской Федерации
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;
- г) федеральным законом и законами субъектов Российской Федерации.

80. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) налогоплательщики самостоятельно;
- б) налоговые органы;
- в) организации — самостоятельно, для физических лиц — налоговые органы;
- г) по авансовым платежам — организации самостоятельно, по итогам налогового периода — налоговые органы; для физических лиц — налоговые органы.

81. Вмененный доход — это:

- а) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), рассчитанный за текущий налоговый период;
- б) доход за вычетом расходов;
- в) потенциально возможный доход, исчисленный с учетом факторов, непосредственно влияющих на его получение;
- г) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), определенный за предшествующий налоговый период.

82. Если налогоплательщик начинает свою деятельность, облагаемую ЕНВД, не с начала налогового периода, единый налог уплачивается:

- а) с месяца, предшествующего месяцу, в котором была начата эта деятельность;
- б) со следующего налогового периода;
- в) с месяца, следующего за месяцем, в котором была начата указанная деятельность;
- г) с месяца, в котором была начата названная деятельность.

83. Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:

- а) только общества с ограниченной ответственностью;
- б) только открытые акционерные общества;
- в) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;
- г) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели.

84. Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:

- а) организации, занимающиеся розничной торговлей;
- б) страховщики;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги;
- г) организации, оказывающие аудиторские услуги.

85. Если организация выбрала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая база:

- а) может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 30%;
- б) не может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет;
- в) может быть уменьшена на всю сумму убытка прошлых лет;.
- г) может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 50%.

Инструкция

1. Последовательность и условия выполнения задания (частей задания) не обязательно, не нарушать упорядочивание.
2. Вы можете воспользоваться – не разрешается.
3. Максимальное время выполнения задания – 45 мин.
4. Перечень раздаточных и дополнительных материалов – не предусмотрено.

Преподаватель

Ершова Л.А.

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

<p>Рассмотрено на заседании цикловой комиссии</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>« ____ » _____ 201..г. протокол № ____</p>	<p>Квалификационный экзамен по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» Специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» Вариант №1</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Зам. директора</p> <p>_____</p> <p>Нестеренко Е.А.</p> <p>« ____ » _____ 201..г.</p>
--	---	--

1. Налог на прибыль организаций, элементы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период отчетный период, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

2. Задача

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

У ООО «Альфа» в декабре отчетного года имелось 10 игровых автоматов.

14 декабря отчетного года налоговым органом зарегистрировано еще два новых игровых автомата.

Кроме того, на балансе ООО «Альфа» имеется пять игровых столов, имеющих одно игровое поле. Ставка налога на один игровой автомат в данном субъекте РФ – 3000 руб., а на каждый игровой стол – 90 000 руб.

ЗАДАНИЕ:

Рассчитать сумму налога на игровой бизнес для ООО «Альфа» за декабрь отчетного года.

3. Задача

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ: ЗАО «Восток» за свой счет провело разведку месторождения каменного угля и занялось его разработкой. В мае общество добыло 50 000 тонн угля, а реализовало 30 000 тонн. Выручка составила 150 000 тыс. руб. Кроме того, налогоплательщик имеет право уплатить налог с коэффициентом 0,7, так как само произвело разведку. Ставка налога 4%.

ЗАДАНИЕ: рассчитать налог на добычу полезных ископаемых за май месяц.

Преподаватель

Ершова Л.А.

**«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
КОЛЛЕДЖ БИЗНЕСА И ТЕХНОЛОГИЙ**

<p>Рассмотрено на заседании цикловой комиссии</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>«_____» _____ 201..г. протокол № _____</p>	<p>Квалификационный экзамен по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» Специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» Вариант №2</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Зам. директора</p> <p>_____</p> <p>Нестеренко Е.А.</p> <p>«_____» _____ 201..г.</p>
--	---	---

1. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

2. Задача

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

Муж, жена и дочь имеют приватизированную квартиру инвентаризационной стоимостью в 3 200 000 руб. Доля каждого составляет:

- для мужа – 50%;
- для жены – 25%;
- для дочери – 25%.

Ставка налога на имущество физических лиц установлена в 1,5%.

ЗАДАНИЕ:

Определить величину налога на имущество физических лиц, подлежащую перечислению в местный бюджет каждым из совладельцев приватизированной квартиры за отчетный год.

3. Задача

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ: Организация производит строительные материалы. Для технологических целей она осуществляет забор воды из открытого водоема, лимит забора воды установлен в размере 200 тыс. м³ в месяц. За полугодие фактический забор воды составил 1500 тыс. м³. Сброс воды произведен в объемах в пределах установленного лимита (1200 тыс. м³).

ЗАДАНИЕ: Рассчитайте сумму водного налога, если ставка за забор воды установлена 130 руб. за 1 тыс. м³.

Преподаватель

Ершова Л.А.

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

Рассмотрено на заседании цикловой комиссии _____ _____ _____ « ____ » _____ 201..г. протокол № ____	Квалификационный экзамен по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» Специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» Вариант №3	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора _____ Нестеренко Е.А. « ____ » _____ 201..г.
---	--	---

1. Налог на добычу полезных ископаемых, элементы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты.

2. Задача

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.

3. Задача

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ: Организация имеет во владении земельный участок площадью 5 750 м² кадастровой стоимостью 27 450 руб./га, который используется в производственных целях. Организация 1 января приобрела в собственность земельный участок площадью 2 950 м², из которых 2 200 м² используется под жилищное строительство. Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка – 26 500 руб.

ЗАДАНИЕ: Рассчитать сумму земельного налога, если ставки налога:

- в отношении земель, занятых жилищным фондом – 0,3%;
- в отношении земель, занятых строительством магазина, и используемых в производственных целях – 1,5%.

Преподаватель

Ершова Л.А.

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

Рассмотрено на заседании цикловой комиссии _____ _____ _____ « ____ » _____ 201..г. протокол № ____	Квалификационный экзамен по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» Специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» Вариант №4	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора _____ Нестеренко Е.А. « ____ » _____ 201..г.
---	--	---

1. Водный налог, его значение и место в налоговой системе: налогоплательщики, элементы налогообложения: объект налогообложения (в т.ч. не признаваемые), налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты.

2. Задача

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

Учетной политикой промышленного предприятия выручка от реализации продукции в целях налогообложения определяется кассовым методом;

В отчетном периоде поступило денежных средств за отгруженную продукцию на сумму 570 000 руб. (данные указаны без учета НДС);

Производственные затраты по реализованной продукции составили 420 000 руб. (без учета НДС);

В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 650 000 руб.(без учета НДС);

Производственные затраты по отгруженной продукции составили 500 000 руб. (без учета НДС).

ЗАДАНИЕ:

Определить размер налога на прибыль.

3. Задача

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ: ООО «Символ» создано в октябре 2008 года.

Остаточная стоимость имущества фирмы составила на:

1 октября 2008 года – 0 руб.;

1 ноября 2008 года – 50 000 руб.;

1 декабря 2008 года – 60 000 руб.;

1 января 2009 года – 65 000 руб.

ЗАДАНИЕ: Рассчитать налог на имущество за 2008 год, по ставке, установленной в г. Санкт-Петербурге.

Преподаватель

Ершова Л.А.

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

Рассмотрено на заседании цикловой комиссии _____ _____ _____ «_____»_____201..г. протокол №_____	Квалификационный экзамен по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» Специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» Вариант №5	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора _____ Нестеренко Е.А. «_____»_____201..г.
--	--	--

1. Земельный налог, элементы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения (в т.ч. не признаваемые), налоговая база, налоговый период отчетный период, ставка налога, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

2. Задача

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

Муж, жена, отец и мать жены имеют приватизационную квартиру инвентаризационной стоимостью в 2 500 000 руб. Доля каждого составляет 25%. Ставка налога установлена в 2,0%.

ЗАДАНИЕ:

Определить величину налога на имущество физических лиц, подлежащего перечислению в местный бюджет каждым из совладельцев приватизированной квартиры за отчетный год.

3. Задача

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 150000 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен.

ЗАДАНИЕ: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Преподаватель

Ершова Л.А.

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

Рассмотрено на заседании цикловой комиссии _____ _____ _____ «_____»_____201..г. протокол №_____	Квалификационный экзамен по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» Специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» Вариант №6	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора _____ Нестеренко Е.А. «_____»_____201..г.
--	--	--

1. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты.

2. Задача

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

Индивидуальный предприниматель имеет лицензию на добычу полезных ископаемых и осуществляет их реализацию.

Стоимость добытых руд цветных металлов – 800 000 руб. (в том числе НДС – 18%).

Продукция реализована в марте отчетного года

Стоимость добытых минеральных вод – 380 000 руб. (в том числе НДС – 18%), из которых 10% идет на личное потребление. Продукция реализована в мае отчетного года.

ЗАДАНИЕ:

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет со стороны индивидуального предпринимателя, а также указать срок перечисления налога в бюджет.

3. Задача

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ: Учетной политикой ООО «Никропласт» предусмотрено определение выручки от реализации продукции по отгрузке.

В отчетном периоде поступило на расчетный счет организации 355690 руб.

В отчетном периоде поступило в кассу предприятия 47 798 руб.

Отгружено промышленной продукции без учета НДС по ставке 18% на сумму 850 000 руб.

Оплачено и оприходовано материальных ценностей производственного назначения без учета НДС по ставке 18% на сумму 350 000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен

Оплачено и поставлено на баланс основных производственных фондов без учета НДС на сумму 220 000 руб., в счетах-фактурах НДС выделен.

ЗАДАНИЕ: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Преподаватель

Ершова Л.А.

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

Рассмотрено на заседании цикловой комиссии _____ _____ _____ « ____ » _____ 201..г. протокол № ____	Квалификационный экзамен по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» Специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» Вариант №7	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора _____ Нестеренко Е.А. « ____ » _____ 201..г.
---	--	---

1. Налог на игорный бизнес, его значение и место в налоговой системе: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты.

2. Задача

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ: ООО «Сфера» занимается добычей мела. Во 2-м квартале было добыто и реализовано 70 тонн мела. Выручка составила 64 000 руб. Ставка налога 5,5%.

ЗАДАНИЕ: рассчитать налог на добычу полезных ископаемых за 2 квартал.

3. Задача

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ: Организация имеет следующие остатки по счетам бухгалтерского учета:

Счета бухгалтерского учета	Данные на 01.01.09	Данные на 01.02.09	Данные на 01.03.09	Данные на 01.04.09
Счет 01 «Основные средства»	214	214	244	270
Счет 02 «Амортизация основных средств»	110	125	142	160
Счет 10 «Материалы»	30	35	30	15
Счет 41 «Товары»	29	35	40	45
Счет 50 «Касса»	10	15	7	9
Счет 51 «Расчетный счет»	15	25	60	10
Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	5	12	3	0

ЗАДАНИЕ: Определить объекты, рассчитать налог на имущество организаций. Для расчета суммы налога применить ставку, установленную в Санкт-Петербурге на 2009 год.

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

<p>Рассмотрено на заседании цикловой комиссии</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>« ____ » _____ 201..г. протокол № ____</p>	<p>Квалификационный экзамен по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» Специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» Вариант №8</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ</p> <p>Зам. директора</p> <p>_____</p> <p>Нестеренко Е.А.</p> <p>« ____ » _____ 201..г.</p>
--	---	--

1. Налог на добавленную стоимость, элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога. Налоговые вычеты.

2. Задача

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

ООО «Актив» имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого равна 625 000 руб. Ставка земельного налога 1,2%. Местными властями установлены ежеквартальные авансовые платежи по данному налогу.

ЗАДАНИЕ:

Рассчитать сумму авансовых платежей по земельному налогу за I, II, III кварталы отчетного года, а также сумму налога к уплате в бюджет за налоговый период.

3. Задача

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ: Учетной политикой промышленного предприятия выручка от реализации продукции в целях налогообложения определяется кассовым методом;

В отчетном периоде поступило денежных средств за отгруженную продукцию на сумму 570 000 руб. (данные указаны без учета НДС);

Производственные затраты по реализованной продукции составили 420 000 руб. (без учета НДС);

В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 650 000 руб. (без учета НДС);

Производственные затраты по отгруженной продукции составили 500 000 руб. (без учета НДС).

ЗАДАНИЕ: Определить размер налога на прибыль в бюджеты разных уровней.

Преподаватель

Ершова Л.А.

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

Рассмотрено на заседании цикловой комиссии _____ _____ _____ « ____ » _____ 201..г. протокол № ____	Квалификационный экзамен по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» Специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» Вариант №9	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора _____ Нестеренко Е.А. « ____ » _____ 201..г.
---	--	---

1. Налог на добавленную стоимость, элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога. Учет НДС.

2. Задача

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

ЗАО «Альфа» имеет в собственности земельный участок. В апреле отчетного года участок был продан ООО «Зенит». Право собственности на участок перешло к ООО «Зенит» 11 апреля отчетного года. Согласно полученным сведениям, кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января отчетного года – 1 720 000 руб. Ставка земельного налога – 1,3%.

ЗАДАНИЕ:

Определить сумму земельного налога, которую должны заплатить за налоговый период за отчетный год ЗАО «Альфа» (продавец) и ООО «Зенит» (покупатель) при условии, что в данном муниципальном образовании не предусмотрено отчетных периодов для земельного налога.

3. Задача

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ: Учетной политикой торговой фирмы «Спутница» предусмотрен расчет с бюджетом по налогу на прибыль, исходя из фактически полученной прибыли;

В августе получена прибыль в размере 51 000 руб.;

В сентябре получена прибыль в размере 30 000 руб.;

В октябре получена прибыль в размере 40 000 руб.

ЗАДАНИЕ: Рассчитать налог на прибыль, выплаченный в сентябре, октябре и ноябре месяцах.

Преподаватель

Ершова Л.А.

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

Рассмотрено на заседании цикловой комиссии _____ _____ _____ « ____ » _____ 201..г. протокол № ____	Квалификационный экзамен по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» Специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» Вариант №10	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора _____ Нестеренко Е.А. « ____ » _____ 201..г.
---	---	---

1. Акцизы: его значение и место в налоговой системе, подакцизные товары, элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты.

2. Задача

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

Стоимость налогооблагаемого имущества ООО «Орион» в отчетном году составляет:

Дата	Сумма, руб.
На 01.01	856 000
На 01.02	880 000
На 01.03	920 000
На 01.04	767 000
На 01.05	810 000
На 01.06	830 000
На 01.07	820 000
На 01.08	1 050 000
На 01.09	1 100 000
На 01.10	998 000
На 01.11	950 000
На 01.12	960 000
На 31.12	920 000

ЗАДАНИЕ:

Рассчитать сумму налога на имущество ООО «Орион» за каждый отчетный период и за налоговый период, если ставка налога на имущество организаций в данном субъекте РФ – 1, 6% стоимости налогооблагаемого имущества.

3. Задача

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ: Уставный капитал ЗАО «Форум» состоит из 1000 акций, принадлежащих российским предприятиям. В марте 2005 года собранием акционеров было принято решение выплатить дивиденды за 2004 год в размере 1850 руб. на одну акцию.

ЗАДАНИЕ:

1) Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет;

2) Рассчитать сумму налога на прибыль, удержанного с каждой акции.

Преподаватель Ершова Л.А.

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

Рассмотрено на заседании цикловой комиссии _____ _____ _____ « _____ » _____ 201..г. протокол № _____	Квалификационный экзамен по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» Специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» Вариант №11	УТВЕРЖДАЮ Зам. директора _____ Нестеренко Е.А. « _____ » _____ 201..г.
---	---	--

1. Налог на доходы с физических лиц, его значение и место в налоговой системе, элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога. Виды вычетов.

2. Задача

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.

3. Задача

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ: ЗАО «Урожай» отгрузило этилового спирта в размере 15 000 л.

ЗАО «Урожай» получило аванс под предстоящие поставки этилового спирта в сумме 5 320 000 руб. Ставка акциза по этиловому спирту 21руб. 50 коп. за 1 литр.

ЗАО «Урожай» реализовало автомобильные шины в количестве 100 ед. по цене 820 руб.

ЗАДАНИЕ: Рассчитать размер акциза.

Инструкция

1.Последовательность и условия выполнения задания

Внимательно прочитайте задание, каждую задачу, выберите ту, которая для вас понятна, последовательность выполнения можно не соблюдать.

2.Вы не можете воспользоваться нормативно-справочной литературой.

3. Максимальное время выполнения задания – 1 час 30 мин.

4.Перечень раздаточных и дополнительных материалов: варианты практического задания, калькуляторы.

Преподаватель

Ершова Л.А.

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

<i>№ п/п Код оценочно го 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,	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в	Перечень дискуссионных

	дискуссия, диспут, дебаты	процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения	тем для проведения круглого стола, дискуссии, диспута, дебатов
6.	Портфолио	Целевая подборка работ студента, раскрывающая его индивидуальные образовательные достижения в одной или нескольких учебных дисциплинах, 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 объектов изучения в рамках определённого раздела дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей,	Комплект разноуровневых задач и заданий

		аргументировать собственную точку зрения	
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 объёма 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 выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся	Темы групповых и/или индивидуальных творческих заданий
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	Это задания, с помощью которых у учащихся формируются и развиваются правильные практические действия.	Виды: наблюдение,

	работы (практическое задание)		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 ППССЗ.	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, характеристик, творческих работ, дневников и отчетов по практике, ВКР и др.), свидетельствующих об уровне компетентности обучающегося.	Перечень документов подлежащих анализу, 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

РЕЦЕНЗИЯ
на контрольно-оценочные средства ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и
внебюджетными фондами

Контрольно-оценочные средства (КОС) разработаны в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки России от 05.02.2018 г. №69, ППССЗ и рабочей программой ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Контрольно-оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу профессионального модуля в части освоения вида профессиональной деятельности (ВПД): проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Задачами Контрольно-оценочных средств являются контроль и управление процессом, приобретения обучающимися знаний, умений, навыков и компетенций, заявленных в образовательной программе по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям):

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.

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

Данные контрольно-оценочные средства предоставлены практическими заданиями различного уровня, ситуационными задачами, материалами контрольных работ, а также материалами для проведения тестирования.

КОС содержит подробное описание системы оценивания выполнения заданий, условия выполнения заданий, необходимое для этого материально-техническое обеспечение, что позволяет в полной мере определить результаты участников, а также оценить степень сформированности общих и профессиональных компетенций.

Таким образом, КОС может быть рекомендован к использованию в образовательном процессе ФГБОУ ВО «СПбГЭУ» Колледжа бизнеса и технологий для студентов по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Рецензент:
Главный бухгалтер
ООО «Компания «ПитерПромСнаб»



Бышева М.В.