

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

**Комплект контрольно-оценочных средств
по междисциплинарному курсу**

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

(код и название дисциплины)

**программы подготовки специалистов среднего звена
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)**

(код и название специальности)

Санкт-Петербург
2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Паспорт КОС
2. Спецификация оценочных средств
3. Варианты оценочных средств

1. ПАСПОРТ

КОС по МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

(код и название дисциплины)

1.1. Общие положения

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

КОС включают контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме контрольной работы (3 семестр), диф. зачета (4 семестр).

КОС разработаны в соответствии с:

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

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

1.2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания, практический опыт (при наличии))	Наименование элемента умений/знаний	Основные показатели оценки результатов
У1	понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы	Умение выделять ключевую информацию, понимать основную мысль высказывания, логично и связно излагать материал.
У2	составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы; осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов; пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами; обеспечивать сохранность первичных учетных документов до передачи их в архив	Правильность оформления первичных документов и соответствие их требованиям законодательства, умение оформлять электронные документы, умение работать со справочными системами

У3	применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта; применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта; исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	Умение применять соответствующие стандарты (ФСБУ, ПБУ, ТК РФ и др.), способность применять формулы и методы расчёта, анализировать данные и составлять корректные отчёты, умение интерпретировать результаты и учитывать изменения в законодательстве
У4	идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды	Способность обосновывать свои действия ссылками на нормативные акты; умение анализировать изменения в законодательстве и их влияние на налоговые обязательства; соблюдение требований к оформлению налоговых документов
У5	обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации	Составление рабочего плана счетов как ключевого инструмента для систематизации бухгалтерского учёта
У6	вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе; составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта; сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца; готовить справки, ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета; обеспечивать сохранность регистров бухгалтерского учета до передачи их в архив; исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета, в соответствии с установленными правилами;	Знать и понимать ключевые принципы бухгалтерского учёта и соблюдать их соответствие нормативным требованиям
У7	пользоваться компьютерными	Владение интерфейсом и

	программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами	функционалом программ
31	правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности	Грамотное изложение ключевой информации на профессиональные темы, , связанное изложение материала
32	законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, архивном деле; практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам оформления первичных учетных документов; внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие порядок составления, хранения и передачи в архив первичных учетных документов; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета	Знание и грамотное применение законодательства (Законы, ФСБУ, ПБУ, ТК РФ и др.), применение формул и методов расчёта, возможность анализировать данные и составлять корректные отчёты, интерпретировать результаты и учитывать изменения в законодательстве
33	законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации; практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам денежного измерения объектов бухгалтерского учета; методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг); методы учета затрат продукции (работ, услуг); внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета, а также оплату труда	Знание и грамотное применение положений основных законов РФ в сфере бухгалтерского учета, налогообложения, трудового и гражданского законодательства
34	валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации,	Знание и грамотное применение положений основных законов РФ в сфере валютного,

	регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; судебная практика по налогообложению	административного, уголовного законодательства, судебной практики
35	сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации; инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре	Понимание сущности плана счетов, классификации, особенностей применения. Способность обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов с учётом специфики деятельности организации.
36	законодательство Российской Федерации о хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации; практика применения законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету; внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие особенности группировки информации, содержащейся в первичных учетных документах, хранения документов и защиты информации в экономическом субъекте; порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни	Знание и грамотное применение положений основных законов РФ в сфере бухгалтерского учета, налогообложения, трудового, гражданского, таможенного законодательства
37	порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи; современные технологии автоматизированной обработки информации; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета; правила защиты информации, формируемой в системе бухгалтерского учета	Знание принципов передачи данных через телекоммуникационные каналы связи, выбор оптимальных способов обмена информацией в профессиональной деятельности
ПО1	составления (оформления)	Оформлять первичные

	первичных учетных документов; приема первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта; проверки первичных учетных документов в отношении формы, полноты оформления, реквизитов; систематизации первичных учетных документов текущего отчетного периода в соответствии с учетной политикой; составления на основе первичных учетных документов сводных учетных документов; подготовки первичных учетных документов для передачи в архив	документы в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 15.12.2025) "О бухгалтерском учете" Статья 9. Первичные учетные документы
ПО2	денежного измерения объектов бухгалтерского учета и осуществления соответствующих бухгалтерских записей; отражения в бухгалтерском учете результатов переоценки объектов бухгалтерского учета, пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств; составления отчетных калькуляций, калькуляций себестоимости продукции (работ, услуг), распределение косвенных расходов, начисление амортизации активов в соответствии с учетной политикой экономического субъекта	Составлять учётную политику организации, как внутренний документ организации, который регламентирует способы и методы ведения бухгалтерского и налогового учёта, закрепляет выбранные компанией правила отражения хозяйственных операций, формы документов, порядок документооборота, методы оценки активов и обязательств, а также другие аспекты учётной работы
ПО3	ведения налогового учета; исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды	Заполнять налоговые декларации в соответствии с системой налогообложения организации, заполнять п/п на уплату налогов и взносов
ПО4	применения рабочего плана счетов с учетом масштабов и видов деятельности экономического субъекта	Составлять рабочий план счетов организации
ПО5	регистрации данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета; подсчета в регистрах бухгалтерского учета итогов и остатков по счетам синтетического и аналитического учета, закрытие оборотов по счетам бухгалтерского учета; контроля тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета; составления оборотно-сальдовой ведомости и главной книги; систематизации и комплектования регистров бухгалтерского учета за отчетный период; передачи	Проводить в учете первичные документы, составлять оборотно-сальдовые ведомости

	регистров бухгалтерского учета в архив; отражения в бухгалтерском учете выявленных расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета	
ПО6	настройки автоматизированной системы бухгалтерского учета на предприятии при применении различных режимов налогообложения; учета в автоматизированной системе активов и обязательств организации	Анализировать общие показатели эффективности системы и специфические аспекты, связанные с применением различных режимов налогообложения и учётом активов и обязательств

1.3. Распределение оценивания результатов обучения по видам контроля

Код и наименование элемента умений или знаний	Виды аттестации	
	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
У1 понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы	Устная оценка, тестирование, экспертное наблюдение при выполнении практической работы	Контрольная работа (3 сем.), диф. зачет (4 сем.)
У2 составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы; осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов; пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами; обеспечивать сохранность первичных учетных документов до передачи их в архив	Устная оценка, тестирование, экспертное наблюдение при выполнении практической работы	Контрольная работа (3 сем.), диф. зачет (4 сем.)
У3 применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта; применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта; исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	Устная оценка, тестирование, экспертное наблюдение при выполнении практической работы	Контрольная работа (3 сем.), диф. зачет (4 сем.)
У4 идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды	Устная оценка, тестирование, экспертное наблюдение при выполнении практической работы	Контрольная работа (3 сем.), диф. зачет (4 сем.)
У5 обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации	Устная оценка, тестирование, экспертное наблюдение при выполнении практической работы	Контрольная работа (3 сем.), диф. зачет (4 сем.)
У6 вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе; составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта; сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца; готовить справки, ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета; обеспечивать сохранность	Устная оценка, тестирование, экспертное наблюдение при выполнении практической работы	Контрольная работа (3 сем.), диф. зачет (4 сем.)

регистров бухгалтерского учета до передачи их в архив; исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета, в соответствии с установленными правилами;		
У7 пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами	Устная оценка, экспертное наблюдение при выполнении практической работы	Контрольная работа (3 сем.), диф. зачет (4 сем.)
31 правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности	Устная оценка, экспертное наблюдение при выполнении практической работы	Контрольная работа (3 сем.), диф. зачет (4 сем.)
32 законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, архивном деле; практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам оформления первичных учетных документов; внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие порядок составления, хранения и передачи в архив первичных учетных документов; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета	Устная оценка, экспертное наблюдение при выполнении практической работы	Контрольная работа (3 сем.), диф. зачет (4 сем.)
33 законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации; практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам денежного измерения объектов бухгалтерского учета; методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг); методы учета затрат продукции (работ, услуг); внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета, а также оплату труда	Устная оценка, экспертное наблюдение при выполнении практической работы	Контрольная работа (3 сем.), диф. зачет (4 сем.)
34 валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; судебная практика по налогообложению	Устная оценка, тестирование, экспертное наблюдение при выполнении практической работы	Контрольная работа (3 сем.), диф. зачет (4 сем.)
35 сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации; инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре	Устная оценка, тестирование, экспертное наблюдение при выполнении практической работы	Контрольная работа (3 сем.), диф. зачет (4 сем.)

36 законодательство Российской Федерации о хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации; практика применения законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету; внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие особенности группировки информации, содержащейся в первичных учетных документах, хранения документов и защиты информации в экономическом субъекте; порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни	Устная оценка, тестирование, экспертное наблюдение при выполнении практической работы	Контрольная работа (3 сем.), диф. зачет (4 сем.)
37 порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи; современные технологии автоматизированной обработки информации; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета; правила защиты информации, формируемой в системе бухгалтерского учета	Устная оценка, тестирование, экспертное наблюдение при выполнении практической работы	Контрольная работа (3 сем.), диф. зачет (4 сем.)
ПО1 составления (оформления) первичных учетных документов; приема первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта; проверки первичных учетных документов в отношении формы, полноты оформления, реквизитов; систематизации первичных учетных документов текущего отчетного периода в соответствии с учетной политикой; составления на основе первичных учетных документов сводных учетных документов; подготовки первичных учетных документов для передачи в архив	Устная оценка, тестирование, экспертное наблюдение при выполнении практической работы	Контрольная работа (3 сем.), диф. зачет (4 сем.)
ПО2 денежного измерения объектов бухгалтерского учета и осуществления соответствующих бухгалтерских записей; отражения в бухгалтерском учете результатов переоценки объектов бухгалтерского учета, пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств; составления отчетных калькуляций, калькуляций себестоимости продукции (работ, услуг), распределение косвенных расходов, начисление амортизации активов в соответствии с учетной политикой экономического субъекта	Устная оценка, тестирование, экспертное наблюдение при выполнении практической работы	Контрольная работа (3 сем.), диф. зачет (4 сем.)
ПО3 ведения налогового учета; исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды	Устная оценка, тестирование, экспертное наблюдение при выполнении практической работы	Контрольная работа (3 сем.), диф. зачет (4 сем.)
ПО4 применения рабочего плана счетов с учетом масштабов и видов деятельности экономического субъекта	Устная оценка, тестирование, экспертное наблюдение при выполнении практической работы	Контрольная работа (3 сем.), диф. зачет (4 сем.)
ПО5 регистрации данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета;	Устная оценка, тестирование,	Контрольная работа (3 сем.),

подсчета в регистрах бухгалтерского учета итогов и остатков по счетам синтетического и аналитического учета; закрытие оборотов по счетам бухгалтерского учета; контроля тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета; составления оборотно-сальдовой ведомости и главной книги; систематизации и комплектования регистров бухгалтерского учета за отчетный период; передачи регистров бухгалтерского учета в архив; отражения в бухгалтерском учете выявленных расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета	экспертное наблюдение при выполнении практической работы	диф. зачет (4 сем.)
ПОБ настройки автоматизированной системы бухгалтерского учета на предприятии при применении различных режимов налогообложения; учета в автоматизированной системе активов и обязательств организации	Устная оценка, экспертное наблюдение при выполнении практической работы	Контрольная работа (3 сем.), диф. зачет (4 сем.)

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

Содержание учебного материала по программе УД/МДК	Тип контрольного задания																			
	У1	У2	У3	У4	У5	У6	У7	З1	З2	З3	З4	З5	З6	З7	ПО1	ПО2	ПО3	ПО4	ПО5	П О 6
Тема 1. Государственный бюджет как экономическая категория	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9,17	3,9,17	3,9,17	3,9,17	3,9,17	3 , 9 , 1 7
Тема 2. Бюджеты Российской Федерации	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9,17	3,9,17	3,9,17	3,9,17	3,9,17	3 , 9 , 1 7
Тема 3. Основы налогообложения в РФ	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9,17	3,9,17	3,9,17	3,9,17	3,9,17	3 , 9 , 1 7
Тема 4. Бухгалтерский учет налогов и сборов	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9,17	3,9,17	3,9,17	3,9,17	3,9,17	3 , 9 , 1 7
Тема 5. Особенности исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9,17	3,9,17	3,9,17	3,9,17	3,9,17	3 , 9 , 1 7
Тема 6. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9, 7	3,9,17	3,9,17	3,9,17	3,9,17	3,9,17	3 , 9

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

[illegible]

2. СПЕЦИФИКАЦИЯ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

2.1. Назначение

Спецификацией устанавливаются требования к содержанию и оформлению вариантов оценочного средства устная оценка, тестирование, экспертное наблюдение при выполнении практических, контрольных работ.

Устная оценка, тестирование, экспертное наблюдение при выполнении практических работ на аудиторных занятиях предназначены для текущего контроля и контрольная работа, зачет предназначен для промежуточной аттестации и оценки знаний и умений студентов по программе МДК.01.02 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» образовательной программы 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Контингент аттестуемых: студенты 2 курса.

2.2. Форма и условия аттестации: текущий контроль по каждой теме.

2.3. Время выполнения:

Практическая работа – 90 минут

Устные сообщения 20 минут;

Тестирование 30 мин;

Контрольная работа — 90 минут.

2.4. 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
Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для СПО / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под ред. И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2026. — 409 с. — (Профессиональное образование).	осн		https:// urait.ru/ bcode/583734
Акатьева, М. Д. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации : учебник для СПО / М. Д. Акатьева. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 241с.	осн		https:// znanium.ru/ catalog/ product/ 2181314
Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для СПО / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2026. — 747 с. — (Профессиональное образование).	осн		https:// urait.ru/ bcode/589436

Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 399 с.	доп		https:// znanium.ru/ catalog/ product/ 2159180
Каменева, М. В. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации : учебник для СПО / М. В. Каменева. — Москва : КноРус, 2025. — 254 с.	доп		https:// book.ru/ book/955530
Налоговый учет и отчетность : учебник для СПО / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2026. — 405 с. — (Профессиональное образование).	доп		https:// urait.ru/ bcode/585548
Ендовицкий, Д. А. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Д. А. Ендовицкий, Р. Р. Рахматулина, О. М. Купрюшина. — Москва : КноРус, 2024. — 132 с.	доп		https:// book.ru/ book/954592
Каковкина, Т. В. Бухгалтерский учет: основы организации и ведения : учебно-методическое пособие / Т. В. Каковкина. — Москва : Русайнс, 2026. — 146	доп		https:// book.ru/ book/959873
Вахрушина, М. А. Налоговые расчеты в бухгалтерском учете. Практикум : учебное пособие / М. А. Вахрушина, Л. В. Турганова. — Москва : КноРус, 2022. — 287 с.	доп		https:// book.ru/ book/942672
Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета : учебник и практикум для СПО / Воронченко Т. В. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2026. — 263 с.	доп		https:// urait.ru/ bcode/583774
Елицур, М. Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули : учебник для СПО. - Москва : ФОРУМ, 2023. - 200 с. - (Среднее профессиональное образование)	доп		https:// znanium.com/ catalog/ product/ 1931475
Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н. П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 584 с.	доп		https:// znanium.ru/ catalog/ product/ 2163847
Бухгалтерский финансовый учет : учебник для СПО / Л. В. Бухарева [и др.] ; под ред. И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2026. — 498 с. — (Профессиональное образование).	доп		https:// urait.ru/ bcode/587594

Акатьева, М. Д. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации : учебное пособие / М. Д. Акатьева.— Москва : ИНФРА-М, 2025. — 208 с. - (Среднее профессиональное образование).	доп		https://znanium.ru/catalog/product/2179484
--	-----	--	---

2.5. Перечень материалов, оборудования и информационных источников.

Лаборатория- учебная бухгалтерия

Учебная мебель на 15 посадочных мест, рабочее место преподавателя, доска меловая - 1шт., тумба - 1шт., учебный комплект - 15шт; Компьютер преподавателя LenovoIntelCore i3-2100 CPU 3.1GHz с монитором Acer V193(14 шт.); Проектор NEC с проекционным экраном Star; Детектор валют, счетчиком банкнот, кассовый аппарат, сейф, МФУ LaserJet 1312M- 2 шт. Проектор SANYO с экраном Media;

Кабинет для самостоятельной и воспитательной работы.

Учебная мебель на 30 посадочных мест, рабочее место преподавателя, доска меловая-1шт.,шкаф книжный-4шт.,шкаф платяной -1шт., компьютер преподавателя - Ноутбук hp amd Athlon Gold 3250U -1шт., Проектор NEC с проекционным экраном Star. Ноутбук HP Intel™ Core™ 2.7 Hz- 3 шт. МФУ Laser Jet 1132MFP- 1 шт.

Интернет-ресурсы:

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

3. ВАРИАНТЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Комплект макетов оценочных средств для оценки сформированности элементов общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности с использованием различных форм приведен ниже.

1. Комплект типовых заданий для практической работы

Типовое практическое занятие по теме: «Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам».

Задание

Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению налогов и сборов

Содержание операции	Проводка		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
Удержан НДФЛ	70	68.1	Бухгалтерские справки-расчеты, счета-фактуры, книга покупок, книга продаж, налоговые декларации
Начислен поставщиком НДС к уплате в бюджет	90.3 (91.2)	68.2	
Восстановлен НДС	19	68.2	
Принят НДС к вычету	68.2	19	
Начислен поставщиком НДС к уплате в бюджет с суммы полученной предоплаты	76.ндс	68.2	
Восстановлен поставщиком НДС с суммы полученной предоплаты (после отгрузки)	68.2	76.ндс	
Принят к вычету покупателем НДС с суммы предоплаты по счету-фактуре поставщика	68.2	76.ндс	
Восстановлен покупателем НДС с суммы перечисленной предоплаты (после отгрузки)	76.ндс	68.2	
Начислен к уплате акциз	90.3	68.3	
Начислен к уплате в бюджет налог на прибыль	99	68.4	
Начислен к уплате транспортный налог	20,26...	68.5	
Начислен налог на имущество	91.2	68.8	Платежное поручение, выписка банка
Перечислен налог	68	51	

Типовое практическое занятие по теме: «Организация расчетов по налогу на добавленную стоимость» .

Задание

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

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и сформируйте бухгалтерские проводки.

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

- объем выполненных и оплаченных услуг – 1720 тыс. руб. (в том числе НДС – 22%), в том числе на территории другого государства – 330 тыс. руб.;
- перечислен аванс поставщику – 120 тыс. руб. (в том числе НДС – 22%);
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 770 тыс. руб. (в том числе НДС – 22%);
- зачислен на расчетный счет аванс покупателя – 110 тыс. руб.;
- расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленной сторонней организацией – 2 тыс. руб. (в том числе НДС – 22%);
- израсходовано на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 25 тыс. руб. (в том числе НДС – 22%);
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком – 32 тыс. руб. (в том числе НДС – 22%).

Типовое практическое занятие по теме: «Организация расчетов по акцизам».

Задание.

Завод ликеро-водочной продукции за налоговый период 2025 г.:

- отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 35% на сумму 3 400 000 руб. в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,7 л;
- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 314 500 руб. в количестве 3700 шт. бутылок;
- уплачен авансовый платеж акциза в размере 1 211 100 руб.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, сформируйте бухгалтерские проводки начисления и перечисления акцизов в бюджеты бюджетной системы РФ, оформите платежное поручение на перечисление акцизов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ.

Исходные данные о налогоплательщике:

Наименование организации	ЗАО «Глория»
Юридический адрес	Российская Федерация, 198216, г. Санкт-Петербург, б-р Новаторов, д. 24, к. 2, кв. 9
ИНН	7805239450
КПП	780501001
расчетный счет	40702810200000001651 в ПАО «ПСКБ» г. Санкт-Петербург
корреспондентский счет	30101810000000000852
БИК	044030852
ОГРН	1037811013371
ОКПО	58287035
ОКОГУ	49013
ОКФС	16
ОКОПФ	65

ОКВЭД	46.12.1
Генеральный директор	Стерникова В. А. (на основании Устава)
Главный бухгалтер	Федорова Н. Е.
Почтовый адрес	Почтовый адрес Россия, 198095, г. Санкт-Петербург, а/я 42

Данные для перечисления налога.

Казначейство России (ФНС России) (ИНН 7727406020, КПП 770701001), банк получателя: ОКЦ №7 ГУ Банка России по ЦФО/УФК по Тульской области, г. Тула. ,

БИК банка получателя средств: 017003983

Номер счёта банка получателя средств: 40102810445370000059.

Номер казначейского счёта: 03100643000000018500.

КБК: 18201061201010000510 (КБК ЕНП).

Типовое практическое занятие по теме: «Организация расчетов по налогу на прибыль организаций».

Задание

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

Доходы и расходы для целей налогообложения определяется по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2026 г.) были произведены следующие операции:

1. Выручка от реализации, произведенной продукции- 2.570.000 руб.
2. Выручка от реализации покупных товаров- 950.000 руб.
3. Расходы на приобретение товаров со стороны- 880.000 руб.
4. На р/с за реализованную продукцию поступило- 2.600.000 руб.
5. Расходы связанные с производством отгруженной продукции- 2.315.000 руб.
 - 5.1 –прямые расходы на производство продукции- 1.510.000 руб.
 - 5.2-расходы на оплату труда управленческого персонала-150.000 руб.
 - 5.3-материальные расходы обслуживающих производств 165.000 руб.
 - 5.4-сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям- 43.000 руб.
 - 5.5-расходы на ремонт основных средств 40.000 руб.
 - 5.6-расходы на обязательное и добровольное страхование имущества 29.000 руб.
 - 5.7-прочие расходы в том числе сумм начисленных налогов 227.000 руб. 378.000 руб.
6. Доходы от доли участия в других российских организациях (дивиденды)– 130.000 руб.
7. Реализация основных средств (в том числе НДС 22%)
 - первоначальной стоимость-150.000 руб.
 - амортизация-40.000 руб.
 - дополнительные расходы связанные с реализации основных средств – 10.000 руб.
8. Положительная курсовая разница – 35.000 руб.
9. Сумма штрафа получено от поставщиков за невыполнение договорных обязательств – 25.000 руб.
10. Получен авансовый платёж от покупателей товаров – 280.000 руб.
11. Дебиторская задолженность с истёкшим сроком исковой давности составила – 120.000 руб.
12. Оплаченный штраф за не своевременную сдачу налоговой отчётности – 15.000руб.

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

НАЙТИ:

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

Типовое практическое занятие по теме: «Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц».

Задание Исчислите налог на доходы физических лиц за январь 2026 г. из заработной платы работников бухгалтерии, если имеются следующие данные:

- главный бухгалтер Кучкова Елена Ивановна физическое лицо, штатный сотрудник, предоставивший документы о наличии одного ребенка в возрасте до 18 лет), оклад 63500 руб/мес;
- ведущий бухгалтер Куликов Иван Петрович физическое лицо, штатный сотрудник, предоставившая документы о наличии одного ребенка до 18 лет, оклад 46400 руб/мес.;
- бухгалтер Кирилова Ольга Павловна физическое лицо, штатный сотрудник, оклад 34800 руб/мес
- сметчик Ливанов Илья Павлович физическое лицо, штатный сотрудник, предоставившая документы о наличии одного ребенка в возрасте до 18 лет, оклад 22500 руб/мес.

По итогам месяца каждый сотрудник бухгалтерии получил премию в размере 17% от оклада. Провести расчет НДФЛ за январь 2026 г. по бухгалтерии и заполнить расчетную ведомость, отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету и уплате НДФЛ, заполнить платежное поручение по НДФЛ, заполнить уведомление об уплате НДФЛ.

Исходные данные о налогоплательщике:

Наименование организации	ООО «Приют»
Юридический адрес	Российская Федерация, 198216, г. Санкт-Петербург, наб. канала Грибоедова, д. 24
ИНН	7805239450
КПП	780501001
расчетный счет	40702810200000001651 в ПАО «ПСКБ» г. Санкт-Петербург
корреспондентский счет	30101810000000000852
БИК	044030852
ОГРН	1037811013371
ОКПО	58287035
ОКОГУ	49013
ОКФС	16
ОКОПФ	65
ОКВЭД	46.12.1
Генеральный директор	Стерникова В. А. (на основании Устава)
Главный бухгалтер	Федорова Н. Е.
Почтовый адрес	Почтовый адрес Россия, 198095, г. Санкт-

	Петербург, а/я 42
--	-------------------

Данные для перечисления налога.

- Казначейство России (ФНС России) (ИНН 7727406020, КПП 770701001), банк получателя: ОКЦ №7 ГУ Банка России по ЦФО/УФК по Тульской области, г. Тула., БИК банка получателя средств: 017003983
- Номер счёта банка получателя средств: 40102810445370000059.
- Номер казначейского счёта: 031006430000000018500.
- КБК: 18201061201010000510 (КБК ЕНП).

Типовое практическое занятие по теме: «Организация расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых».

Задание ООО «Восток» является поселкообразующей организацией, которая производит лов рыбы в водах Охотского моря.

Лицензия выдана на 3 месяца с февраля по апрель на вылов следующей рыбы:

Палтус – 130 000 т

Голец – 20 000 т

Корюшка - 120 000 т.

0,003 % улова передается научной организации.

Ставки сбора установлены в п. 4 ст. 333.3 НК РФ.

Рассчитать сумму разового взноса при выдаче лицензии и сумму регулярных платежей.

Типовое практическое занятие по теме: «Организация расчетов по другим федеральным налогам и сборам».

Задание Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Енисей в Восточно-Сибирском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3755000 куб. м, в том числе для полива плантаций овощей – 2500000 куб. м. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 320000 куб. м. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1200000 куб. м. Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты

Решение Не является объектом налога: - забор воды для орошения земель сельскохозяйственного назначения; - сброс сточных вод в водный объект.

Водный налог исчисляется по формуле: $НО = НБ(\text{по лимиту}) \cdot НС + НБ(\text{сверх лимита}) \cdot НС \cdot 5$, где НО – сумма налога, подлежащая уплате в бюджет;

НБ – налоговая база;

НС – налоговая ставка.

$НБ = 3755000 - 2500000 = 1255000$ куб. м.

$НБ(\text{по лимиту}) = 1200000$ куб. м. $НБ(\text{сверх лимита}) = 1255000 - 1200000 = 55000$ куб. м.

$НС = 246$ руб. за 1000 куб. м

$НО = 1200000 : 1000 \cdot 246 + 55000 : 1000 \cdot 246 \cdot 5 = 362850$ руб

Типовое практическое занятие по теме: «Организация расчетов по налогу на имущество организаций».

Задание В 2026 г. планируется изменение ставки налога на имущество организаций с 2,2 % до 2 % и изменение порядка формирования налогооблагаемой базы, в связи с чем у

рассматриваемой организации произойдет ее повышение с 12 млн. до 15 млн. На основе исходных данных выявить, какое количественное влияние на изменение суммы налога окажет каждый из факторов: изменение налогооблагаемой базы; изменение ставки.

Решение. $12 \text{ млн.} \cdot 2,2\% = 264\,000$ $12 \text{ млн.} \cdot 2\% = 240\,000$ Изменение = - 24 000
Изменение суммы налога за счет изменения ставки: $12 \text{ млн.} \cdot 2,2\% = 264\,000$ $12 \text{ млн.} \cdot 2\% = 240\,000$ Изменение = - 24 000
Изменение суммы налога за счет изменения налогооблагаемой базы: $(15 \text{ млн.} - 12 \text{ млн.}) \cdot 2\% = 60\,000$ Общее изменение = $-24\,000 + 60\,000 = 36\,000$
Вывод: в 2023 г. планируется увеличение суммы налога на 36 тыс. руб..
Причем увеличение налогооблагаемой базы без изменения ставки налога приведет к увеличению налога на 60 тыс. руб., а изменение ставки приведет к снижению суммы налога на 24 тыс. руб.

Типовое практическое занятие по теме: «Организация расчетов по транспортному налогу».

Задание Организации принадлежит:

- 2 грузовых автомобиля «КамАЗ» (3 г. с момента выпуска).; с мощностью двигателя 400 л.с.;
- 3 грузовых автомобиля «ЗиЛ» (3 г. с момента выпуска).; с мощностью двигателя 240 л. с.;
- 3 легковых автомобиля «Жигули» (3 г. с момента выпуска).; с мощностью двигателя 80 л. с.;
- 4 легковых автомобиля «ГАЗ» (3 г. с момента выпуска).; с мощностью двигателя 110 л. с.;
- 1 автобус с мощностью двигателя 150 л. с.

Необходимо рассчитать транспортный налог, который должна заплатить организация. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога. Заполнить платежное поручение на перечисление транспортного налога. Создать уведомление об уплате налога в налоговый орган с указанием КБК.

Исходные данные о налогоплательщике:

Наименование организации	ООО «Маяк»
Юридический адрес	Российская Федерация, 198216, г. Санкт-Петербург, наб. канала Грибоедова, д. 24
ИНН	7805239450
КПП	780501001
расчетный счет	40702810200000001651 в ПАО «ПСКБ» г. Санкт-Петербург
корреспондентский счет	30101810000000000852
БИК	044030852
ОГРН	1037811013371
ОКПО	58287035
ОКОГУ	49013
ОКФС	16
ОКОПФ	65
ОКВЭД	46.12.1
Генеральный директор	Стерникова В. А. (на основании Устава)
Главный бухгалтер	Федорова Н. Е.
Почтовый адрес	Почтовый адрес Россия, 198095, г. Санкт-Петербург, а/я 42

Данные для перечисления налога.

- Казначейство России (ФНС России) (ИНН 7727406020, КПП 770701001), банк получателя: ОКЦ №7 ГУ Банка России по ЦФО//УФК по Тульской области, г. Тула. , БИК банка получателя средств: 017003983
- Номер счёта банка получателя средств: 401028104453700000059.
- Номер казначейского счёта: 031006430000000018500.
- КБК: 18201061201010000510 (КБК ЕНП).

Типовое практическое занятие по теме: «Организация расчетов по земельному налогу».

Задание Организация имеет в собственности земельный участок под промышленными объектами. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 720000 рублей. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1230 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 12 380 рублей. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 2 250 000 рублей. Рассчитать сумму земельного налога за 2026 год, составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога, заполнить платежное поручение. Создать уведомление об уплате налога в налоговый орган с указанием КБК.

Исходные данные о налогоплательщике:

Наименование организации	ООО «Венера»
Юридический адрес	Российская Федерация, 198216, г. Санкт-Петербург, наб. канала Грибоедова, д. 24
ИНН	7805239450
КПП	780501001
расчетный счет	40702810200000001651 в ПАО «ПСКБ» г. Санкт-Петербург
корреспондентский счет	30101810000000000852
БИК	044030852
ОГРН	1037811013371
ОКПО	58287035
ОКОГУ	49013
ОКФС	16
ОКОПФ	65
ОКВЭД	46.12.1
Генеральный директор	Стерникова В. А. (на основании Устава)
Главный бухгалтер	Федорова Н. Е.
Почтовый адрес	Почтовый адрес Россия, 198095, г. Санкт-Петербург, а/я 42

Данные для перечисления налога.

- Казначейство России (ФНС России) (ИНН 7727406020, КПП 770701001), банк получателя: ОКЦ №7 ГУ Банка России по ЦФО//УФК по Тульской области, г. Тула. , БИК банка получателя средств: 017003983
- Номер счёта банка получателя средств: 401028104453700000059.
- Номер казначейского счёта: 031006430000000018500.
- КБК: 18201061201010000510 (КБК ЕНП).

Типовое практическое занятие по теме: «Организация расчетов по торговому сбору».

Задание У московского предпринимателя есть 3 торговых объекта:

- палатка, расположенная на розничном рынке «Славянский мир»;
- магазин «Конфетти» с залом площадью 30 кв. м, расположенный в Тверском районе;
- магазин «Рассвет» с залом площадью 70 кв. м, расположенный в Южном Бутово.

Рассчитать размер торгового сбора в г. Москва.

Решение. Первая задача предпринимателя — определить размер исчисленного ТС.

Для этого он смотрит, к какой из зон, определенных законом № 62, относится каждый из его торговых объектов. Получается, что магазин «Конфетти» располагается в зоне 1, «Рассвет» и палатка — в зоне 2.

Далее он умножает ставки, утвержденные законом города Москвы «О торговом сборе» от 17.07.2014 № 62., на физические характеристики торговых объектов.

Палатка — это стационарный торговый объект без залов (подп. 7 п. 3 ст. 346.43 НК РФ). Для него в зоне 2 определена ставка 28 350 руб. Это будет исчисленный ТС для палатки.

Магазин «Конфетти» — это стационарный объект с залами (подп. 3 п. 3 ст. 346.43 НК РФ) площадью до 50 кв. м. Для него в зоне 1 определена ставка 60 000 руб. Это будет исчисленный ТС для магазина в центре Москвы.

Магазин «Рассвет» — это также стационарный объект с залами, но площадью больше 50 кв. м. Часть его площади, а именно 50 кв. м, исходя из тарификации в зоне 2, умножается на ставку 420 руб., а оставшиеся 20 кв. м — на 50 руб. Исчисленный ТС для магазина в Южном Бутово — сумма 21 000 и 1000 руб., то есть 22 000 руб.

Следующая задача — определить льготы для торговых объектов.

Исходя из положений ст. 3 закона № 62, льгота применима только в отношении палатки. Таким образом, наш ИП вправе не уплачивать исчисленный по ней сбор.

Итого он должен заплатить в бюджет Москвы торговый сбор в размере 60 000 руб. за магазин «Конфетти» и 22 000 руб. за магазин «Рассвет».

Типовое практическое занятие по теме: «Организация расчетов при применении упрощенной системы налогообложения».

Задание Организация применяет УСН. Объектом налогообложения выбраны доходы. За отчетный период общая сумма поступлений составила 417000 руб., из них:

- а) от реализации услуг – 25000 руб.
- б) от реализации покупных товаров – 192000 руб.
- в) кредит банка – 200000 руб.

Сумма отчислений на обязательное пенсионное страхование за этот период составила 3000 руб.

Определить сумму единого налога к доплате в бюджет по итогам отчетного периода, если за предыдущий отчетный период организация уплатила в бюджет авансовые платежи по единому налогу в размере 4000 руб. Что изменится в расчетах, если сумма отчислений на обязательное пенсионное страхование за этот период составит 8000 руб.

Решение. Кредиты банка не включаются в состав доходов организации, поэтому облагаемая сумма доходов составит: $417000 - 200000 = 217000$ рублей

Сумма единого налога = $217000 * 6\% = 13020$ рублей

Согласно ст. 346.21 НК РФ, сумма налога (авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается указанными налогоплательщиками на сумму страховых взносов, но не более чем на 50%. ($13020 * 50\% = 6510$, $6510 > 3000$, поэтому имеем право уменьшить сумму единого налога на всю сумму отчислений на обязательное пенсионное страхование за этот период) Сумма авансового платежа по единому налогу к уплате в бюджет: $13020 - 3000 = 10020$ руб.

Типовое практическое занятие по теме: «Организация расчетов по страховым взносам».

Задание. ООО «Кросс» применяет базовые тарифы по страховым взносам.

В январе текущего года Салову И.Н., 1981 года рождения, начислено 42 000 руб.

Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды с выплат Салову И.Н.

Решение Расчет платежей во внебюджетные фонды с выплат Салову И.Н. за январь:

- 1) в СФР: $42\ 000 \text{ руб.} \times (22\% + 2,9\%) = 10458 \text{ руб.};$
- 2) в ФФОМС: $42\ 000 \text{ руб.} \times 5,1\% = 2142 \text{ руб.};$
- 3) Всего с доходов Салова И.Н., бухгалтер перечислит страховые взносы в соответствующие внебюджетные фонды за январь текущего года в общей сумме: $10458 \text{ руб.} + 2142 \text{ руб.} = 12\ 600 \text{ руб.}$ Ответ: Страховые взносы за январь составят - 12 600 руб.

2. Типовые вопросы (зачета) для коллоквиумов, собеседования

Раздел 1. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

1. Состав законодательной базы о налогах и сборах в РФ.
2. Предмет правового регулирования законодательства о налогах и сборах в РФ.
3. Основные начала законодательства о налогах и сборах.
4. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах.
5. Понятие налога и сбора.
6. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
7. Понятия и термины, используемые в НК РФ.
8. Виды налогов и сборов в РФ.
9. Общие условия установления налогов и сборов
10. Права и обязанности налоговых органов.

Раздел 2. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам

1. Реализация каких товаров облагается по ставке 0%?
2. Реализация каких товаров облагается по ставке 10%?
3. Кто является налогоплательщиком по НДС?
4. Условия предоставления налогового вычета по НДС
5. Что такое акциз?
6. В каких случаях возможен возврат плательщику государственной пошлины?

7. На какие группы делятся доходы организации при исчислении налога на прибыль?
8. В какие бюджеты поступает налог на прибыль организаций?
9. Какие виды налоговых вычетов по НДФЛ вы знаете?
10. Каковы ставки НДФЛ?

Раздел 3. Организация расчетов по региональным налогам.

1. Какие налоги относятся к региональным?
2. Кто является плательщиком транспортного налога?
3. Что признается объектом обложения транспортным налогом?
4. Каков порядок взимания налога на игорный бизнес?
5. Каковы объекты обложения налогом на имущество организаций?
6. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?

Раздел 4. Организация расчетов по местным налогам и сборам.

1. Какие налоги относятся к местным?
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. Как определяется база земельного налога?
4. Каковы ставки земельного налога?
5. Что является объектом обложения налогом на имущество физических лиц?
6. Каковы ставки налога на имущество физических лиц?
7. Какие права предоставлены законодательным (представительным) органам субъектов РФ при установлении торгового сбора?
8. Кто является плательщиком торгового сбора?
9. Что является объектом обложения торгового сбора?
10. Как ведется учет плательщиков торгового сбора?

Раздел 5. Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов

1. Что такое специальный налоговый режим?
2. Что относится к сельскохозяйственным предприятиям индустриального типа?
3. Единый сельскохозяйственный налог - это право или обязанность?
4. Каковы условия перевода на уплату единого сельскохозяйственного налога?
5. Каковы условия перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН)?
6. Какие организации и предприниматели не имеют права использовать упрощенную систему налогообложения?
7. Какие факторы обуславливают выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения (УСН)?
8. Что понимается под патентной системой налогообложения?
9. Какие еще в настоящее время введены специальные налоговые режимы? И их особенности?
10. Каков порядок расчета и уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения (УСН)?

Раздел 6. Организация расчетов по страховым взносам

1. В чем состоят цели введения страховых взносов?
2. Кто признается плательщиком страховых взносов?
3. Какие выплаты не облагаются страховыми взносами?
4. Что является объектом обложения страховым взносом?
5. Какие тарифы установлены для страховых взносов?
6. Каковы порядок исчисления и уплаты страховых взносов?

3. Типовые вопросы (зачета) для тестирования

Раздел 1. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

1. Основной нормативный акт по налогам — это:

- а) Налоговый Кодекс РФ
- б) Постановления Правительства
- в) Конституция РФ
- г) Гражданский Кодекс РФ

2. Не является отчетным периодом для уплаты налога:

- а) неделя;
- б) месяц;
- в) квартал.

3. Налоговая ответственность наступает в виде:

- а) применения штрафных санкции (штрафы, пени);
- б) применения штрафных санкций (налоговая санкция);
- с) замечания, выговора со стороны налогового органа.

4. Выберите обязанности налогоплательщиков:

- а) уплачивать налоги;
- б) использовать налоговые льготы;
- в) быть налоговыми агентами.

5. При постановке на учет организации присваивается:

- а) порядковый номер;
- б) ничего не присваивается;
- в) ИНН и КПП.

6. Количество знаков в ИНН для организаций:

- а) 12 знаков;
- б) 9 знаков;
- в) 10 знаков.

7. ИНН юридического лица — это:

- а) порядковый номер налогоплательщика
- б) единый цифровой код налогоплательщика
- в) код причины постановки на учет
- г) идентификационный номер налогоплательщика для уплаты налогов

8. Участники отношений, регулируемых российским законодательством о налогах и сборах:

- а) финансовые органы;
- б) таможенные органы;
- в) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками;
- г) налоговые органы;
- д) организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами;

9. Налогоплательщиками могут быть:

- а) физические лица;
- б) организации;
- в) обособленные подразделения российских организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) обособленные подразделения организации;
- д) физические лица - индивидуальные предприниматели;

10. Год введения первых 4-х глав 2 части Налогового Кодекса:

- а) 1999 г.;

- б) 2000 г.;
- с) 2001 г.

11. Количество знаков в ИНН для физических лиц:

- а) 12 знаков;
- б) 9 знаков;
- в) 10 знаков.

12. Налоговой льготой не является:

- а) снижение налоговой ставки;
- б) отсрочка или рассрочка уплаты налога;
- в) уклонение от уплаты налога;
- г) необлагаемый минимум;
- д) инвестиционный налоговый кредит.

13. Налоговые начисления на единицу измерения налоговой базы – это:

- а) налоговое бремя;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговый оклад;
- г) исчисленная сумма налога.

14. Основной нормативный акт по налогам - это:

- а) Налоговый Кодекс РФ;
- б) Постановления Правительства;
- с) Конституция РФ.

15. Налоговая система РФ:

- а) совокупность всех налогов, взимаемых на территории РФ и принципы их взимания;
- б) совокупность налогов, взимаемых на территории РФ;
- в) доходы и расходы государства.

Раздел 2. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам

1. Налоговый период составляет...

- а) год
- б) период с начала года
- в) месяц
- г) квартал

2. Плательщиками акцизов являются...

- а) организации
- б) физические лица
- в) индивидуальные предприниматели
- г) филиалы российских организаций

3. Из перечисленных ниже плательщиков акцизов являются...

- а) ресторан реализует коньяк
- б) г-н Иванов, зарегистрированный как ИП, реализует сигареты
- в) пивной завод производит и реализует пиво

4. Акциз является в соответствии с НК РФ...

- а) прямым налогом
- б) косвенным налогом
- в) федеральным налогом
- г) региональным налогом
- д) местным налогом

5. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- а) адвалорные
- б) специфические
- в) комбинированные
- г) все ответы верны

6. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) страховые организации
- б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения
- в) банки
- г) негосударственные пенсионные фонды

7. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых при добыче драгоценных металлов определяется как:

- а) объем добытых полезных ископаемых
- б) стоимость реализованных полезных ископаемых
- в) стоимость добытых полезных ископаемых
- г) объем реализованных полезных ископаемых

8. Определяется нарастающим итогом налоговая база для расчета:

- а) налога на прибыль
- б) налога на добавленную стоимость
- в) транспортного налога
- г) водного налога

9. К налогу федерального уровня относится:

- а) транспортный налог
- б) налог на добавленную стоимость
- в) налог на имущество организаций
- г) земельный налог

10. Плательщиками этого налога являются только физические лица:

- а) транспортный налог
- б) налог на добавленную стоимость
- в) налог на прибыль
- г) налог на доходы физических лиц

11. Размеры ставок водного налога установлены:

- а) в рублях за единицу налоговой базы независимо от вида водопользования и различаются по экономическим районам, бассейнам рек, озерам и морям
- б) в рублях за единицу налоговой базы в зависимости от вида водопользования и различаются по экономическим районам, бассейнам рек, озерам и морям
- в) в процентах за единицу налоговой базы независимо от вида водопользования и различаются по экономическим районам, бассейнам рек, озерам и морям
- г) в процентах за единицу налоговой базы в зависимости от вида водопользования и различаются по экономическим районам, бассейнам рек, озерам и морям

12. Налоговая база при заборе воды определяется как:

- а) объем воды, потребленной в процессе производства за налоговый период
- б) объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период
- в) площадь предоставленного водного пространства
- г) количество произведенной за налоговый период электроэнергии гидроэлектростанцией

13. Для определения налоговой базы по НДФЛ применяются вычеты:

- а) специальные, социальные, имущественные, профессиональные
- б) стандартные, социальные, имущественные, профессиональные
- в) стандартные и специальные
- г) профессиональные

14. По какой ставке НДС облагается детское питание?

- а) 10%

- б) 15%
- в) 0%
- г) 22%

15. Государственная пошлина – это:

- а) ежегодный безвозмездный платеж
- б) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих юридических лиц значимых действий
- в) сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их значимых действий
- г) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика

Раздел 3. Организация расчетов по региональным налогам.

1. Ставка налога на имущество организаций устанавливается:

- а) законодательными органами субъектов РФ, но не более 2,2%, а в отношении объектов, налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость, — не более 2%
- б) законодательными органами субъектов РФ, но не менее 2,2%, а в отношении объектов, налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость, — не менее 2%
- в) законодательными органами субъектов РФ, причем ставки налога могут быть уменьшены, но не более чем в 2 раза
- г) законодательными органами субъектов РФ, причем ставки налога могут быть увеличены, но не более чем в 2 раза

2. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:

- а) земельные участки
- б) основные средства
- в) оборотные средства
- г) товарно-материальные ценности

3. К региональному налогу относится:

- а) налог на доходы физических лиц
- б) транспортный налог
- в) налог на доходы физических лиц
- г) налог на прибыль

4. Предельная ставка налога на имущество организации:

- а) 1,2%
- б) 2%
- в) 2,2%
- г) 20%

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

- а) одной четвертой произведения налоговой ставки и 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) одной четвертой произведения налоговой ставки и суммы остаточной стоимости имущества на первое и последнее число отчетного периода

6. Расчетные документы действительны к предъявлению в обслуживающий банк в течение:

- а) 12 дней
- б) 1 недели

- в) 3 дней
- г) 10 дней

7. Расчетный документ, представляющий собой поручение предприятия обслуживающему его банку перечислить определенную сумму со своего счета – это:

- а) платежное поручение
- б) платежное требование
- в) аккредитив
- г) инкассовое поручение

8. В бесспорном порядке с расчетного счета могут производиться платежи:

- а) на оплату труда
- б) по процентам за кредит
- в) по налогам и сборам
- г) все ответы верны

9. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

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

10. Налогоплательщиком налога на игорный бизнес является:

- а) организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса
- б) физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса
- в) индивидуальный предприниматель, осуществляющий предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса
- г) все ответы верны

11. Игровой автомат, поставленный на учет 20 ноября, в налоговую базу:

- а) включается, с применением коэффициента
- б) не включается
- в) включается, с применением половинной ставки
- г) включается

12. Какие бухгалтерские проводки соответствуют операции «Начислен налог на имущество организаций»?

- а) Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт 91 «Прочие доходы и расходы»
- б) Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- в) Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- г) Дт 90 «Продажи» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»

13. Бухгалтерская запись (проводка) – это запись

- а) корреспондирующих счетов
- б) суммы по хозяйственной операции
- в) дебетуемого (кредитуемого) счета
- г) хозяйственной операции в денежном выражении путем отражения на корреспондирующих счетах

Раздел 4. Организация расчетов по местным налогам и сборам.

1. Земельный налог является:

- а) местным налогом
- б) региональным налогом
- в) федеральным налогом
- г) одновременно региональным и местным налогом

2. Налоговая база по земельному налогу — это:

- а) площадь земельного участка

б) кадастровая стоимость

в) рыночная стоимость

г) площадь земельного участка, не занятого строениями и сооружениями

3. Расчетный документ, представляющий собой поручение предприятия обслуживающему его банку перечислить определенную сумму со своего счета – это:

а) платежное поручение

б) платежное требование

в) аккредитив

г) инкассовое поручение

4. Расчетные документы действительны к предъявлению в обслуживающий банк в течение:

а) 12 дней

б) 1 недели

в) 3 дней

г) 10 дней

5. Налоговые декларации по земельному налогу представляются налогоплательщиками не позднее:

а) 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

б) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом

в) 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

г) не предоставляются

6. В беспорядке с расчетного счета могут производиться платежи:

а) на оплату труда

б) по процентам за кредит

в) по налогам и сборам

г) все ответы верны

7. Налоговый период по земельному налогу для налогоплательщиков — организаций это:

а) календарный год

б) квартал

в) месяц

г) I квартал, II квартал, III квартал календарного года

8. Бухгалтерская запись (проводка) – это запись

а) корреспондирующих счетов

б) суммы по хозяйственной операции

в) дебетуемого (кредитуемого) счета

г) хозяйственной операции в денежном выражении путем отражения на корреспондирующих счетах

9. Объект налогообложения земельным налогом — это земельные участки:

а) расположенные в пределах территории субъекта РФ;

б) вне зависимости от расположения;

в) расположенные в пределах территории муниципального образования, на территории которого введен земельный налог.

10. В случае несогласованности мнения физических лиц, в общей совместной собственности которых находится помещение, налог уплачивается:

а) каждым собственником пропорционально площади;

б) каждым собственником в равных долях;

в) определяется в судебном порядке.

11. Если граждане возвели к помещению пристройку и его стоимость возросла, налог взимается с момента:

а) возведения пристройки;

- б) заявления налогоплательщика;
- в) начала года, следующего за возведением.

Раздел 5. Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов.

1. Какая ставка применяется при упрощенной системе налогообложения, если объектом налогообложения являются доходы?

- а) 15%
- б) 6%
- в) 20%
- г) 13%

2. Какая ставка применяется при упрощенной системе налогообложения, если объектом налогообложения являются доходы минус расходы?

- а) 15%
- б) 6%
- в) 22%
- г) 13%

3. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:

- а) трех лет
- б) четырех лет
- в) пяти лет
- г) шести лет

4. Расчетный документ, представляющий собой поручение предприятия обслуживающему его банку перечислить определенную сумму со своего счета – это:

- а) платежное поручение
- б) платежное требование
- в) аккредитив
- г) инкассовое поручение

5. Расчетные документы действительны к предъявлению в обслуживающий банк в течение:

- а) 12 дней
- б) 1 недели
- в) 3 дней
- г) 10 дней

6. В бесспорном порядке с расчетного счета могут производиться платежи:

- а) на оплату труда
- б) по процентам за кредит
- в) по налогам и сборам
- г) все ответы верны

7. Налоговый период для единого сельскохозяйственного налога — это:

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

8. Упрощенная система налогообложения применяется налогоплательщиками:

- а) в обязательном порядке по решению законодательного органа субъекта федерации
- б) добровольно по решению налогоплательщика
- в) в обязательном порядке в соответствии с Федеральным законом
- г) в обязательном порядке в соответствии с решением суда

9. Налогоплательщиками при патентной системе налогообложения являются:

- а) организации

- б) индивидуальные предприниматели
- в) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с ввозом товаров через границу РФ
- г) организации и индивидуальные предприниматели

10. Бухгалтерская запись (проводка) – это запись

- а) корреспондирующих счетов
- б) суммы по хозяйственной операции
- в) дебетуемого (кредитуемого) счета
- г) хозяйственной операции в денежном выражении путем отражения на корреспондирующих счетах

Раздел 6. Организация расчетов по страховым взносам

1. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов:

- а) премии по итогам работы
- б) государственные пособия
- в) заработная плата
- г) надбавки

2. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:

- а) трех лет
- б) четырех лет
- в) пяти лет
- г) шести лет

3. Расчетный документ, представляющий собой поручение предприятия обслуживающему его банку перечислить определенную сумму со своего счета – это:

- а) платежное поручение
- б) платежное требование
- в) аккредитив
- г) инкассовое поручение

4. Расчетные документы действительны к предъявлению в обслуживающий банк в течение:

- а) 12 дней
- б) 1 недели
- в) 3 дней
- г) 10 дней

5. В бесспорном порядке с расчетного счета могут производиться платежи:

- а) на оплату труда
- б) по процентам за кредит
- в) по налогам и сборам
- г) все ответы верны

6. На каком счете в бухгалтерском учете отражаются страховые взносы:

- а) 66
- б) 67
- в) 68
- г) 69

7. Какие бухгалтерские проводки соответствуют операции «Начислено пособие по временной нетрудоспособности (больничный лист)»?

- а) Дт 50 «Касса» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- б) Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 50 «Касса»
- в) Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 69.1 «Расчеты по социальному страхованию»

г) Дт 69.1 «Расчеты по социальному страхованию» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

8. Кто является плательщиком страховых взносов в Пенсионный фонд, производимых от сумм начисленной зарплаты основных сотрудников предприятия?

- а) сотрудник, начисленные страховые взносы уменьшают заработную плату
- б) предприятие, начисленные страховые взносы относятся на себестоимость продукции
- в) фонд социального страхования
- г) пенсионный фонд

9. Что является объектом налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды?

- а) выплаты материальной помощи
- б) выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений
- в) заработная плата
- г) премия

10. Исходя из чего рассчитывается пособие по временной нетрудоспособности (больничный)?

- а) исходя из средней заработной платы сотрудника за один год, без ограничения максимального значения, и страхового стажа работы сотрудника
- б) исходя из средней заработной платы сотрудника за один год, ограниченный максимальным значением, и страхового стажа работы сотрудника
- в) исходя из средней заработной платы сотрудника за два года, ограниченный максимальным значением, и страхового стажа работы сотрудника
- г) исходя из средней заработной платы сотрудника за два года, ограниченный количеством ранее использованных больничных за два года

11. Какие бухгалтерские проводки соответствуют операции «Оплата сотруднику больничного из кассы предприятия»?

- а) Дт 50 «Касса» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- б) Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 50 «Касса»

- в) Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 69.1 «Расчеты по социальному страхованию»

- г) Дт 50 «Касса» Дт 69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»

12. От чего зависит размер отчислений по страхованию от несчастных случаев в организации:

- а) от принятой учетной политики
- б) от класса профессионального риска
- в) от климата в зоне предполагаемых работ
- г) от квалификации работника

13. Бухгалтерская запись (проводка) – это запись

- а) корреспондирующих счетов
- б) суммы по хозяйственной операции
- в) дебетуемого (кредитуемого) счета
- г) хозяйственной операции в денежном выражении путем отражения на корреспондирующих счетах

14. Предельная величина базы для начисления страховых взносов подлежит ли ежегодной индексации?

- а) подлежит, с 1 января соответствующего года исходя из роста средней заработной платы в Российской Федерации
- б) не подлежит ежегодной индексации
- в) подлежит, с 1 января соответствующего года исходя из размера инфляции
- г) подлежит, с 1 марта соответствующего года исходя из размера инфляции

4. Типовая контрольная работа

Перечень вопросов к контрольной работе (4 семестр)

1. Сущность налогов и сборов в РФ
2. Виды федеральных налогов
3. Характеристика счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»
4. Налогоплательщики НДС, объект налогообложения, налоговая база
5. Заполнение платежного поручения на перечисление суммы НДС
6. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по налогу на прибыль
7. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление в бюджет налога на прибыль организаций
8. Порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль
9. Заполнение платежного поручения на перечисление налога на прибыль организаций
10. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по НДФЛ
11. Налоговые вычеты по НДФЛ
12. Налоговые ставки по НДФЛ
13. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ
14. Порядок расчета суммы НДФЛ налоговыми агентами
15. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления НДФЛ в бюджет
16. Порядок предоставления социальных и имущественных налоговых вычетов налоговыми агентами
17. Оформление платежного поручения на перечисления НДФЛ в бюджет
18. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления транспортного налога
19. Заполнение платежного поручения на перечисление транспортного налога
20. Организация расчетов по налогу на имущество организаций: Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка
21. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций
22. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки по налогу на игорный бизнес

5. Типовые вопросы к зачету.

Перечень вопросов (5 семестр):

1. Специальный налоговый режим: единый сельскохозяйственный налог. Порядок исчисления и методика расчета.

- 2 Специальный налоговый режим: упрощенная система налогообложения. Порядок исчисления и методика расчета.
- 3 Специальный налоговый режим: патентная система налогообложения. Порядок исчисления и методика расчета
- 4 Налог на прибыль организаций, элементы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период отчетный период, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
- 5 Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
- 6 Налог на добавленную стоимость, элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
- 7 Налог на добавленную стоимость: операции, освобожденные от налогообложения.
- 8 Налог на добавленную стоимость: налоговые вычеты, НДС восстановленный и НДС, списанный на затраты.
- 9 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.
- 10 Таможенные платежи: виды и методика расчета.
- 11 Налог на доходы с физических лиц, элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
- 12 Налог на доходы с физических лиц: налоговые вычеты.
- 13 Страховые взносы: виды и методика расчета.
- 14 Классификация платежей природных ресурсов, в том числе: налоговые и неналоговые.
- 15 Платежи за загрязнение окружающей среды.
- 16 Налог на добычу полезных ископаемых, элементы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты.
- 17 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.
- 18 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.
- 19 Транспортный налог по элементам: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
- 20 Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты.
- 21 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.
- 22 Государственная пошлина: по элементам.
- 23 Таможенные платежи: виды и методика расчета.

4. КРИТЕРИИ ФОРМИРОВАНИЯ ОЦЕНКИ ПО КАЖДОМУ ОЦЕНОЧНОМУ СРЕДСТВУ

Универсальная шкала оценки образовательных достижений.

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка уровня подготовки	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
90 – 100%	5	Отлично
80 – 89%	4	Хорошо
70 – 79%	3	удовлетворительно
менее 70%	2	неудовлетворительно

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

Приложение

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

№ п/п Код оценочного средства	Тип оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
--	----------------------------	---	---

1.	Деловая и/или ролевая игра	Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи	Тема (проблема), концепция, роли и ожидаемый результат
2.	Кейс-задача	Учебный материал подается студентам в виде проблем (кейсов), в которых обучающимся предлагается осмыслить реальную профессиональную ситуацию для решения данной проблемы. Знания приобретаются в результате активной и творческой работы: самостоятельного осуществления целеполагания, сбора необходимой информации, ее анализа с разных точек зрения, выдвижения гипотезы, выводов, заключения, самоконтроля процесса получения знаний и его результатов.	Задания для решения кейс - задачи
3.	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	Вопросы по темам / разделам дисциплины или профессионального модуля
4.	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
5.	Круглый стол, дискуссия, диспут, дебаты	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения	Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, диспута, дебатов
6.	Портфолио	Целевая подборка работ студента, раскрывающая его индивидуальные образовательные достижения в одной или нескольких учебных дисциплин, в профессиональном модуле.	Структура портфолио
7.	Проект	Конечный продукт, получаемый в результате планирования и выполнения комплекса учебных и исследовательских заданий. Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве и уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков, навыков практического и творческого мышления. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся.	Тема групповых и/или индивидуальных проектов
8.	Рабочая тетрадь	Дидактический комплекс, предназначенный для самостоятельной работы обучающегося и позволяющий оценивать уровень усвоения им учебного материала	Образец рабочей тетради
9.		Различают задачи и задания:	Комплект

	Разноуровневые учебные 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, аргументировать собственную точку зрения	разноуровневых задач и заданий
10.	Расчетно-графическая работа	Средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по модулю или дисциплине в целом.	Комплект заданий для выполнения расчетно-графической работы
11.	Реферат	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.	Темы рефератов
12.	Доклад, сообщение	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной темы.	Темы докладов, сообщений
13.	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определённому разделу, теме, проблеме и т. п.	Вопросы по темам / разделам дисциплины
14.	Творческое задание	Частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения. Может 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	Фонд тестовых заданий

		обучающихся	
16.	Эссе	Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы.	Тематика эссе
17.	Практические работы (практическое задание)	Это задания, с помощью которых у учащихся формируются и развиваются правильные практические действия.	Виды: наблюдение, измерение, опыт, конструирование и др. задания для практических работ
18.	Лабораторные работы	Это проведение учащимися по заданию преподавателя опытов с использованием приборов, применением инструментов и других технических приспособлений.	Задания для лабораторных работ
19.	Тренажёр	Техническое средство, которое может быть использовано для контроля приобретённых студентом профессиональных навыков и умений по управлению конкретным материальным объектом	Комплект заданий для работы на тренажёре
20.	Отчеты по практикам	Средство контроля, позволяющая обучающемуся продемонстрировать обобщенные знания, умения и практический опыт, приобретенные за время прохождения учебной и производственной практик. Отчеты по практикам позволяют контролировать в целом усвоение ОК и ПК обозначенных в 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 фиксации результатов наблюдения
23.	Задание на ВКР (дипломный проект, дипломная работа)	Перечень основных вопросов, которые должны быть раскрыты в работе, а также указания на основные информационные источники.	ВКР по специальности СПО
24.	Курсовая работа	Это задания, с помощью которых у учащихся формируются и развиваются правильные практические действия.	Виды: наблюдение, измерение, опыт, конструирование и др. задания для практических работ
25.	Экзамен	Средство, позволяющее оценить знания, умения и владения обучающегося по учебной дисциплине. Рекомендуется для оценки знаний, умений и владений студентов.	Комплект теоретических вопросов и практических заданий (билетов) к экзамену