МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Филиал в г. Хасавюрте

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Кафедра экономических дисциплин

по программе подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ)
среднего профессионального образования на базе основного общего образования
\

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Направленность (профиль) программы:
социально-экономический

Форма обучения:

очная, заочная

Статус дисциплины: *входит в профессиональный цикл*

Хасавюрт - 2024

Фонд оценочных средств по МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» составлен в году в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) для реализации основной профессиональной образовательной программы СПО на базе основного общего образования от «08» 02 2018 г. №69.

Разработчик(и): кафедра экономических дисциплин, Шаихова Вазипат Башировна, преподаватель кафедры экономических дисциплин

Фонд оценочных средств МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» одобрен:

на заседании ПЦК экономических дисциплин филиала ДГУ в г. Хасавюрте протокол № 7 от « 12 » марта 2024 года.

Председатель ПЦК _____ Оздеаджиева Э.Д.

Фонд оценочных средств согласован на заседании учебно-методической комиссии филиала ДГУ в г. Хасавюрте протокол № 7 от « 21 » марта 2024 года.

Председатель _____Дадаев Д., к. ф-м н., доцент
подпись

с представителем работодателя:
Директор – главный бухгалтер

МКУ «ЦБ ОМУК» _____ Арзулумова Д.З

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине (модулю)/ практике
«Основы бухгалтерского учета»

1.1.Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 108 академических часов.

Для очной формы

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	1 семестр	2 семестр	всего
Общая трудоёмкость	**108**		**108**
Контактная работа:	**70**		**70**
Лекции (Л)	28		28
Практические занятия (ПЗ)	42		42
Консультации	4		4
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	4 зачет		4 зачет
Самостоятельная работа *- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий; - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к рубежному контролю и т.п.) -курсовая работа*	**30**		**30**

Для заочной формы

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	1 семестр	2 семестр	всего
Общая трудоёмкость	**108**		**108**
Контактная работа:	**16**		**16**
Лекции (Л)	8		8
Практические занятия (ПЗ)	8		8
Консультации			
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	4 зачет		4 .зачет
Самостоятельная работа *- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий; - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к рубежному контролю и т.п.) -курсовая работа*	**88**		**88**

1.2 Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

№ п/п	*Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины*	*Код контролируемой компетенции (или её части)*	*Оценочные средства*		*Способ контроля*
			наименование	*№№ заданий*	
	МДК 03.01. Организация расчетов с внебюджетными фондами				
	Тема 1.1. Учет расчетов по страховым взносам	***ПК 3.1*** ***ПК 3.2***			***Устный (письменный) опрос***
		ПК 3.3 ***П К 3.4***			***тестирование*** *Ситуационные задачи*
	Раздел 2. МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом				
	Тема 2.1 Организация расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	***ПК 3.1*** ***ПК 3.2*** ***ПК 3.3*** ***П К 3.4***			***Устный (письменный) опрос*** ***тестирование*** ***Ситуационные задачи***
	Тема 2.2 Организация расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций	***ПК 3.1*** ***ПК 3.2*** ***ПК 3.3*** ***П К 3.4***			***Устный (письменный) опрос*** ***тестирование*** ***Ситуационные задачи***
	Тема 2.3 Организация расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	***ПК 3.1*** ***ПК 3.2*** ***ПК 3.3*** ***П К 3.4***			***Устный (письменный) опрос*** ***тестирование*** ***Ситуационные задачи***
	Тема 2.4 Организация расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам налогу	***ПК 3.1*** ***ПК 3.2*** ***ПК 3.3*** ***П К 3.4***			***Устный (письменный) опрос*** ***тестирование***

					Ситуационные задачи
	Тема 2.5 Организация расчетов с бюджетом при применении специальных налоговых режимов	***ПК 3.1*** ***ПК 3.2*** ***ПК 3.3*** ***П К 3.4***			***Устный (письменный) опрос*** ***тестирование*** ***Ситуационные задачи***

1.3. Показатели и критерии определения уровня форсированности компетенций

№ п/п	Индекс компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	**Удовлетворительный (достаточный)**	**Базовый**	**Повышенный**
1.	ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	**Демонстрирует слабое знание** - общих требований к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций; понятие первичной бухгалтерской документации; определение первичных бухгалтерских документов; формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа; порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки; принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов; порядок проведения таксировки и контировки	**Демонстрирует хорошее знание** - общих требований к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций; понятие первичной бухгалтерской документации; определение первичных бухгалтерских документов; формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа; порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки; принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов; порядок проведения таксировки и контировки	**Демонстрирует отличное знание** - общих требований к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций; понятие первичной бухгалтерской документации; определение первичных бухгалтерских документов; формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа; порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки; принципы и признаки группировки первичных

			первичных бухгалтерских документов; порядок составления регистров бухгалтерского учета; правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации. **Демонстрирует слабое умение** принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной Операции или получение разрешения на ее проведение; принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью; проверять наличие в произвольных **Демонстрирует слабое владение** в документировании хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.	первичных бухгалтерских документов; порядок составления регистров бухгалтерского учета; правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации. **Демонстрирует хорошее умение** принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной Операции или получение разрешения на ее проведение; принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью; проверять наличие в произвольных **Демонстрирует хорошее владение** в документировании хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.	бухгалтерских документов; порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов; порядок составления регистров бухгалтерского учета; правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации. **Демонстрирует отличное умение** принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной Операции или получение разрешения на ее проведение; принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью; проверять наличие в произвольных **Демонстрирует отличное владение** в документировании хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.
2.	ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечислен	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	**Демонстрирует слабое знание** - сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйстве	**Демонстрирует хорошее знание** - сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйстве	**Демонстрирует отличное знание** - сущность плана счетов бухгалтерского учета

	ия налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;		нной деятельности организаций; теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации; инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации; классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре; два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов - автономию финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета. **Демонстрирует слабое умение** анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета	нной деятельности организаций; теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации; инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации; классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре; два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов - автономию финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета. **Демонстрирует хорошее умение** анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; конструировать поэтапно рабочий план 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; принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации; классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре; два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов - автономию финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета. **Демонстрирует отличное умение** анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйств

			организации. **Демонстрирует слабое владение** - документирования хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.	организации. **Демонстрирует хорошее владение** - документирования хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.	енной деятельности; конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации. **Демонстрирует отличное владение** - документирования хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.
6.	ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	**Демонстрирует слабое знание** - учета кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; учета денежных средств на расчетных и специальных счетах; особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам; порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги; правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию. **Демонстрирует слабое умение** проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах; учитывать особенности учета кассовых Операций в иностранной валюте и Операций по валютным счетам; оформлять денежные и кассовые документы; заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию.	**Демонстрирует хорошее знание** - учета кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; учета денежных средств на расчетных и специальных счетах; особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам; порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги; правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию. **Демонстрирует хорошее умение** проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах; учитывать особенности учета кассовых Операций в иностранной валюте и Операций по валютным счетам; оформлять денежные и кассовые документы; заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию. **Демонстрирует**	**Демонстрирует отличное знание** - учета кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; учета денежных средств на расчетных и специальных счетах; особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам; порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги; правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию. **Демонстрирует отличное умение** проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах; учитывать особенности учета кассовых Операций в иностранной валюте и Операций по валютным счетам;

			Демонстрирует слабое владение - в документировании хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.	**хорошее владение** - в документировании хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.	оформлять денежные и кассовые документы; заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию. **Демонстрирует отличное владение** - в документировании хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.
7.	ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	**Демонстрирует слабое знание** - понятия и классификации основных средств; оценки и переоценку основных средств; учета поступления основных средств; учета выбытия и аренды основных средств; учета амортизации основных средств; особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств; понятие и классификацию нематериальных активов; учет поступления и выбытия нематериальных активов; амортизацию нематериальных активов; учет долгосрочных инвестиций; учет финансовых вложений и ценных бумаг; учет материально-производственных запасов: понятие, классификацию и оценку материально-производственных запасов; учет материалов на	**Демонстрирует хорошее знание** - понятия и классификации основных средств; оценки и переоценку основных средств; учета поступления основных средств; учета выбытия и аренды основных средств; учета амортизации основных средств; особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств; понятие и классификацию нематериальных активов; учет поступления и выбытия нематериальных активов; амортизацию нематериальных активов; учет долгосрочных инвестиций; учет финансовых вложений и ценных бумаг; учет материально-производственных запасов: понятие, классификацию и оценку материально-производственных запасов; учет материалов на	**Демонстрирует отличное знание** - понятия и классификации основных средств; оценки и переоценку основных средств; учета поступления основных средств; учета выбытия и аренды основных средств; учета амортизации основных средств; особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств; понятие и классификацию нематериальных активов; учет поступления и выбытия нематериальных активов; амортизацию нематериальных активов; учет долгосрочных инвестиций; учет финансовых вложений и ценных бумаг; учет материально-производственных запасов: понятие, классификацию и оценку материально-производственных запасов;

			складе и в бухгалтерии; синтетический учет движения материалов; учет транспортно-заготовительных расходов; учет затрат на производство и калькулирование себестоимости: систему учета производственных затрат и их классификацию; сводный учет затрат на производство, обслуживание производства и управление; особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств; учет потерь и непроизводственных расходов; учет и оценку незавершенного производства; калькуляцию себестоимости продукции характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет; технологию реализации готовой продукции (работ, услуг); учет выручки от реализации продукции (работ, услуг); учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг; учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов; учет расчетов с работниками по прочим Операциям и расчетов с подотчетными	складе и в бухгалтерии; синтетический учет движения материалов; учет транспортно-заготовительных расходов; учет затрат на производство и калькулирование себестоимости: систему учета производственных затрат и их классификацию; сводный учет затрат на производство, обслуживание производства и управление; особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств; учет потерь и непроизводственных расходов; учет и оценку незавершенного производства; калькуляцию себестоимости продукции характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет; технологию реализации готовой продукции (работ, услуг); учет выручки от реализации продукции (работ, услуг); учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг; учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов; учет расчетов с работниками по прочим Операциям и расчетов с подотчетными	учет материалов на складе и в бухгалтерии; синтетический учет движения материалов; учет транспортно-заготовительных расходов; учет затрат на производство и калькулирование себестоимости: систему учета производственных затрат и их классификацию; сводный учет затрат на производство, обслуживание производства и управление; особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств; учет потерь и непроизводственных расходов; учет и оценку незавершенного производства; калькуляцию себестоимости продукции характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет; технологию реализации готовой продукции (работ, услуг); учет выручки от реализации продукции (работ, услуг); учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг; учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов; учет расчетов с работниками по

			лицами. **Демонстрирует слабое умение** - проводить учет основных средств; проводить учет нематериальных активов; проводить учет долгосрочных инвестиций; проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг; проводить учет материально-производственных запасов; проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости; проводить учет готовой продукции и ее реализации; проводить учет текущих Операций и расчетов; проводить учет труда и заработной платы; проводить учет финансовых результатов и использования прибыли; проводить учет собственного капитала; проводить учет кредитов и займов. **Демонстрирует слабое умение** - документировании хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.	лицами. **Демонстрирует хорошее умение** - проводить учет основных средств; проводить учет нематериальных активов; проводить учет долгосрочных инвестиций; проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг; проводить учет материально-производственных запасов; проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости; проводить учет готовой продукции и ее реализации; проводить учет текущих Операций и расчетов; проводить учет труда и заработной платы; проводить учет финансовых результатов и использования прибыли; проводить учет собственного капитала; проводить учет кредитов и займов. **Демонстрирует хорошее умение** - документировании хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.	прочим Операциям и расчетов с подотчетными лицами. **Демонстрирует отличное умение** - проводить учет основных средств; проводить учет нематериальных активов; проводить учет долгосрочных инвестиций; проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг; проводить учет материально-производственных запасов; проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости; проводить учет готовой продукции и ее реализации; проводить учет текущих Операций и расчетов; проводить учет труда и заработной платы; проводить учет финансовых результатов и использования прибыли; проводить учет собственного капитала; проводить учет кредитов и займов. **Демонстрирует отличное умение** - документировании хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.

1. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины (модуля)/ практики

«Основы бухгалтерского учета»

Вопросы к экзамену по профессиональному модулю
МДК.03.01. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

1. Понятие бюджета, бюджетной системы РФ. Основные задачи учета расчетов с бюджетом.
2. Система налогов Российской Федерации. Функции налогов.
3. Социально-экономическая сущность расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
4. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов с бюджетом.
5. Синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом.
6. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.
7. Порядок исполнения обязанности по уплате налога. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога.
8. Порядок взыскания налога, исчисления штрафов и пени по недоимкам и за нарушение налогового законодательства.
9. Особенности учета штрафных санкций. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета зачета или возврата излишне уплаченных сумм налогов, сборов, пени.
10. Организация учета расчетов с бюджетом по федеральным налогам и сборам.
11. Характеристика и организация учета по налогу на прибыль организаций.
12. Характеристика и организация учета налога на добавленную стоимость (НДС).
13. Характеристика и организация учета акцизов.
14. Характеристика и организация учета налога на доходы физических лиц (НДФЛ).
15. Организация учета расчетов с местным бюджетом и бюджетами субъектов РФ.
16. Характеристика и организация учета по налогу на имущество организаций.
17. Организация учета по Транспортному налогу.
18. Организация учета по Единому налогу на вмененный доход для определенных видов деятельности.
19. Организация учета по Земельному налогу.
20. Правила заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов. Контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
21. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в бюджет. Выбор для платежных поручений по видам налогов соответствующих реквизитов. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налогов, штрафов и пени. Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.
22. Внебюджетные фонды, как способ мобилизации средств для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь.

23. Нормативно-правовое регулирование расчетов с внебюджетными фондами.

24. Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию».

25. Объекты налогообложения, порядок начисления, сроки исчисления и уплаты страховых взносов.

26. Принципы зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды Российской Федерации.

27. Учет расчетов с Пенсионным фондом.

28. Порядок ведения индивидуального (персонифицированного) учета в лицевых счетах работников. Контроль со стороны ПФ РФ за страховыми взносами на обязательное пенсионное и медицинское страхование.

29. .Порядок начисления и перечисления взносов в фонд социального страхования.

30. Учет расчетов с фондом обязательного медицинского страхования, страховые взносы от несчастных случаев.

31. .Порядок начисления и перечисления взносов на медицинское страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

32. Формы отчетности по страховым взносам.

33. .Порядок сдачи отчетности по формам, утвержденным Министерством здравоохранения и социального развития РФ. Содержание единой формы отчетности «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ и обязательное медицинское страхование в ФОМС».

34. Правила заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов. Контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

35. .Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования.

36. .Выбор для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующих реквизитов. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налогов, штрафов и пени. Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.

37. Порядок использования средств внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством.

38. Автоматизация учета по налогам и сборам.

Решение ситуационных закдач

ЗАДАЧА: 1

Произведите расчет заработной платы к выплате за январь 2020 года.

Рассчитайте налог на доходы физических лиц, взносы в Пенсионный фонд на финансирование страховой части трудовой пенсии, отчисления в фонд социального

страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,2%).

Ф.И.О. пол Год рождения Кол-во
детей Вид договора Начислена зарплата за январь
Воронина Е.В. Ж 1960 - Трудовой договор по основному месту работы 11500-00
Исаев Ю.Н. М 1968 - Внешнее совместительство 10500-00

ЗАДАЧА: 2

Организация, занимающаяся торгово-закупочной деятельностью, приобрела 3 легковых автомобиля, продажная цена каждого – 150 000 руб., в том числе НДС. Один автомобиль был поставлен на баланс для использования в производственных целях, а два реализованы по цене 180 000 руб., в том числе НДС.

Рассчитайте налоги, которые должна уплатить организация.

Укажите сроки уплаты налогов и сроки предоставления налоговых деклараций.

Выполните соответствующие бухгалтерские проводки.

ЗАДАЧА: 3

Определите среднегодовую стоимость имущества и рассчитайте налог на имущество за 1 кв., если организация создана 10 февраля и имеет следующие балансовые остатки по счетам бухгалтерского учета.

(тыс. руб.)

Код счета	***Остатки по балансу***		
	10.02	***01.03***	***01.04***
01	***100***	***100***	***100***
02	***0***	***30***	***40***

ЗАДАЧА: 4

ООО «Хонгор» имеет в своей собственности магазин площадью 30 кв.м. Базовая доходность в месяц 1 кв.м. площади 1800 руб. Корректирующие коэффициенты учитывающие вид деятельности –0,8; коэффициент –1,096; дислокаций внутри населенного пункта (среднее кольцо города) – 0,8.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за квартал.

ЗАДАЧА: 5

Исчислите налог на прибыль, если:

пеня, полученная по хозяйственному договору – 300 тыс. руб., в т.ч. НДС;
положительная курсовая разница – 150 тыс. руб.;
товарооборот розничный – 360 тыс. руб., в том числе НДС;

закупочная стоимость реализованного в розницу товара – 180 тыс. руб., в том числе НДС;

выручка от реализации основных средств – 720 тыс. руб., в том числе НДС , износ реализованных основных средств – 210 тыс. руб., первоначальная стоимость – 540 тыс. руб.;

издержки обращения – 30 тыс. руб.

ЗАДАЧА: 6

Рассчитайте налог на доходы физических лиц менеджера Ворониной Е.В.,
Заполните справку 2 НДФЛ за 2020г.

Месяц Начислено Кол-во
детей Вид договора
январь 11 500 2 Трудовой договор по основному месту работы

февраль 13 000 2 Трудовой договор по основному месту работы
март 14 000 2 Трудовой договор по основному месту работы
апрель 12 000 2 Трудовой договор по основному месту работы
май 15 000 2 Трудовой договор по основному месту работы
июнь 12 000 2 Трудовой договор по основному месту работы
июль 11 000 2 Трудовой договор по основному месту работы
август 16 000 1 Трудовой договор по основному месту работы
сентябрь 17 000 1 Трудовой договор по основному месту работы
октябрь 18 000 1 Трудовой договор по основному месту работы
ноябрь 15 000 1 Трудовой договор по основному месту работы
декабрь 18 000 1 Трудовой договор по основному месту работы

ЗАДАЧА: 7

Исчислите налогооблагаемую прибыль и рассчитайте налог от фактической прибыли, если:

выручка (нетто) от реализации продукции – 200 тыс. руб.;

себестоимость реализованной продукции – 120 тыс. руб., в том числе командировочные расходы сверх норм – 15 тыс. руб.;

убытки от выбытия основных средств – 6 тыс. руб.;

отрицательная суммовая разница – 40 тыс. руб.;

положительная суммовая разница – 50 тыс. руб.;

налоги, относимые на финансовый результат – 12 тыс. руб.

ЗАДАЧА: 8

ЗАО «Ока» в 1 квартале произвела 10 шт. автомобилей. Прямые затраты составили 500 тыс. руб., общехозяйственные расходы за квартал – 100 тыс. руб. Реализовано за данный квартал 6 автомобилей по цене 100 тыс. руб. плюс НДС.

Выявите финансовый результат и налогооблагаемую прибыль при методе определения выручки для целей налогообложения «по оплате», если дебиторская задолженность за реализованные машины – 240 тыс. руб.

ЗАДАЧА: 9

Исчислите налог, от фактической прибыли исходя из следующих данных. Метод налогообложения «по оплате».

Объем выполненных работ – 480 тыс. руб., в том числе НДС

Себестоимость работ – 300 тыс. руб., в том числе расходы на рекламу 30 тыс. руб.

Расходы на капитальный ремонт – 10 тыс. руб.

Расходы на ремонт объекта основных средств – 13 тыс. руб.

Расходы на подписку на следующий отчетный период – 12 тыс. руб.

Налог на имущество – 1 тыс. руб.

Оплачено за выполненные работы – 360 тыс. руб., в том числе НДС

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 25 тыс. руб.

ЗАДАЧА: 10

Определите среднегодовую стоимость имущества и рассчитайте налог на имущество, если организация имеет следующие балансовые остатки по счетам бухгалтерского учета.

(тыс. руб.)

Код счета	*Остатки по балансу*			
	01.01	*01.02*	*01.03*	*01.04*
01	*100*	*100*	*100*	*112*
02	*20*	*30*	*40*	*51*

ЗАДАЧА: 11

Исчислите налогооблагаемую прибыль и рассчитайте налог от фактической прибыли, если:

выручка (нетто) от продажи продукции – 200 тыс. руб.;

себестоимость реализованной продукции – 120 тыс. руб., в том числе командировочные расходы сверх норм – 15 тыс. руб.;

убытки от выбытия основных средств – 6 тыс. руб.;

отрицательная суммовая разница – 40 тыс. рыб.;

положительная суммовая разница – 50 тыс. руб.

ЗАДАЧА: 12

Предприятие осуществляет свою деятельность в области общественного питания (кафе-бар). Место расположения: восточная промзона. Площадь 30 кв.м. Базовая доходность в месяц 1 кв.м. площади зала обслуживания посетителей 1800 руб. Корректирующие коэффициенты учитывающие вид деятельности –0,6; коэффициент –1,276; дислокаций внутри населенного пункта– 0,6.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за квартал.

ЗАДАЧА: 13

В парикмахерской «Модница», по найму работает 4 парикмахера. Базовая доходность в месяц 5000 руб. Корректирующие коэффициенты учитывающие вид деятельности –0,4; коэффициент –1,276; дислокаций внутри населенного пункта (среднее кольцо города) – 0,8.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за квартал.

ЗАДАЧА: 14

Предприятие уплачивает единый сельскохозяйственный налог, доход за год составил 789тыс.руб., расходы: материальные затраты-286т.р., з/пл.-146т.р., стр.взносы-?, аморт. основных средств -64т.р., прочие-27, потери от неурожая-110т.р. Определить сумму налога.

ЗАДАЧА: 15

Определить р-р ЕНВД за 3 квартал 2020г.

S=17,78 торгового зала

Июль: розничная продажа продовольственных товаров К=0,6

Август: розничная продажа продовольственных товаров К=0,6

Сентябрь: розничная продажа продовольственных и непродовольственных товаров К=0,8. Базовый доход розничной торговли 1800 руб.

Магазин находится в центре города 1

К3=1,276.

Выплачена з/п за 3 кв.-6200руб., отчислено в Пенсионный Фонд от начисленной з/п в пользу работников.

ЗАДАЧА: 16

Определить размер земельного налога, указать кор.счетов.

К-во мес. использования 12

S земельного участка 85900 м2

Кадастровая стоимость 1230500руб.

ЗАДАЧА: 17

Определить размер налога при упрощенной системе налогообложения.

Общая сумма поступлений на расчетный счет и в кассу организации за 1 квартал – 320 000 руб. Из них доходы, которые признаются объектом налогообложения и отраженные в книге учета доходов и расходов – 300 000, а 20 000 руб. заемные средства. (заемные средства в книгу учета доходов и расходов не отражаются).

В течение 1 квартала сумма заработной платы, начисленной работникам, составила 150 000 руб., стр.взносы 21000. Страховые взносы уплачены полностью в 1 квартале.

Организация в 1 квартале выплатила работникам пособия по временной нетрудоспособности в сумме 12000 руб.: за счет собственных средств – 10000 руб., за счет средств социального страхования-2000 руб.

ЗАДАЧА: 18

Организация, не являющаяся малым предприятием, осуществляет сплав леса на плотах на расстояние 2 000 км. Объем – 450 куб.м.

Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты..

ЗАДАЧА: 19

Определите сумму транспортного налога, если на балансе предприятия числятся следующие транспортные средства:

ГАЗ 31029 – 90л.с.(1ед.)

ГАЗ 53 – 120л.с.(3ед.)

ГАЗ 3221329 – 110л.с.(2ед.)

ЗАДАЧА: 20

Указать корреспонденцию счетов:

1.Начислены пособия по временной нетрудоспособности рабочим:

а) за первые 2 дня за счет средств предприятия - 11 000 руб.

б) за счет средств Фонда Социального Страхования - 18 000 руб.

2. Удержан из зарплаты Налог на доходы физических лиц - 20 000 руб.

3. Начислены страховые взносы от заработной платы АУП :

а) Пенсионный фонд

б) Фонд социального страхования

в) Федеральный Фонд Обязательного Медицинского Страхования

оценка «отлично» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует (глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, усвоивший взаимосвязь основных понятий дисциплины; способный самостоятельно

приобретать новые знания и умения; способный самостоятельно использовать углубленные знания);

оценка «хорошо» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные программой задания, показывающий систематический характер знаний по дисциплине и способный к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего обучения в вузе и в будущей профессиональной деятельности;

оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно- программного материала в объеме, необходимом для дальнейшего обучения, выполняющего задания, предусмотренные программой, допустившим неточности в ответе, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения;

оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, имеющему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

3.1. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы:

адрес сайта курса:

1. http://hasdgu.ru/
2. http://moodle.dgu.ru/
3. http://elib.dgu.ru

Основная литература

4. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 471 с.

5. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. —490 с.

6. (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13041-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/448765

7. Журавлева Л.А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Теория и практика [Электронный ресурс]: Учебное пособие для СПО/Журавлева Л.А., Кико М.В.— Электрон.текстовые данные.— Саратов: Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2019.— 197 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/83657.html.— ЭБС «IPRbooks»

9. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/466615

10. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд.,

перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 385 с.
11. (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL:https://urait.ru/bcode/450803

Дополнительная литература

12. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебно-практическое пособие / Н. Т. Лабынцев, Е. Н. Макаренко, И. А. Кислая [и др.]. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. – 1032 с.
13. Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В. Э. Керимов. – 6-е изд. – Москва: Дашков и К°, 2018. – 686 с. Режим доступа. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573193 (дата обращения: 11.01.2024). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-02182-4. – Текст: электронный
14. Кругляк З.И. Налоговый учет [Электронный ресурс]: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — Электрон. текстовые данные. — Ростов-на-Дону: Феникс, 2016. — 378 с. — 978-5-222-26487-4. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/59393.html.— ЭБС «IPRbooks» (дата обращения 11.01.2024).
15. Кругляк З. И., Калинская М. В. Налоговый учет и отчетность в современных условиях. [Электронный ресурс]:Учебное пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019. - 352 – Режим доступа: https://znanium.com/
16. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 436 с.
17. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э. Ч. Цыденова, Л. К. Аюшиева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 399 с.

19. Интернет-ресурсы

20. Налоговый кодекс Российской Федерации (ред. от 17.01.2024) : принят Государственной Думой 31 июля 1998 г. : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года. Текст: электронный // СПС КонсультантПлюс. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 15.09.2022).
21. Федеральный закон от 15.12.2001 №167-ФЗ (ред. от 14.01.2024) «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» // СПС КонсультантПлюс. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34447/ (дата обращения: 15.01.2024).
22. Справочная правовая система ГАРАНТ: Режим доступа: http://www.garant.ru
23. Справочная правовая система «Консультант Плюс»: Режим доступа: http://www.consultant.ru
24. Положения по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс]. URL: http://minfin.ru/
25. Информационно-аналитическое портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухучета и налогообложения. Действующие форумы по проблемам бухучета. [Электронный ресурс]. URL: http://www.buhgalteria.ru
26. Сайт "Начинающий бухгалтер: все о бухгалтерском учете, налогах и налогообложении". [Электронный ресурс]. URL: http://www.nachbuh.ru/
27. Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит. [Электронный ресурс]. URL: http://www.audit-it.ru/articles/account/
28. KLERK - рубрикатор «Бухгалтерия, учет и отчетность». [Электронный ресурс]. URL: http://www.klerk.ru/rubricator/