**Частное профессиональное образовательное учреждение**

**«КОЛЛЕДЖ СОВРЕМЕННОГО ОБРАЗОВАНИЯ ИМЕНИ САИДА АФАНДИ»**

|  |
| --- |
| УтверждАЮПредседатель ПЦК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ( подпись)Рассмотрено на заседании ПЦК«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20….. г.Протокол № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**производственной практики**

 **ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

**специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

**Дубки 2018**

**Паспорт фонда оценочных средств**

**ПП.03.01 производственной практики** **ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование модуля производственной практики** | **Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)** | **Код контролируемых компетенций** | **Формы и методы контроля и оценки результатов обучения (наименование оценочного средства)** |
| **ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.** | **Уметь:**-определять виды и порядок налогообложения;-ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;-выделять элементы налогообложения;-определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;-оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов исборов;-организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";-заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;-выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;-выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;-пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;-проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;-определять объекты налогообложения для исчисления ЕСН;-применять порядок и соблюдать сроки исчисления ЕСН;-применять особенности зачисления сумм ЕСН в Фонд социального страхования Российской Федерации;-оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм ЕСН вПенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;-осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";-проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаевна производстве и профессиональных заболеваний;-использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определеннымзаконодательством;-осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;-заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации,Фонды обязательного медицинского страхования;-выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;-оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;-пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;-заполнять данные статуса плательщика, Индивидуального номера налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, Кода причины постановки на учет (далее - КПП) получателя;-наименования налоговой инспекции, Кода бюджетной классификации (далее - КБК), Общероссийский классификатор административно-территориальных образований (далее - ОКАТО), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;-пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;-осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.**Знать:**-виды и порядок налогообложения;-систему налогов Российской Федерации;-элементы налогообложения;-источники уплаты налогов, сборов, пошлин;-оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов исборов;-аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; -порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;-правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;-коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;-образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;-учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;-аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";-сущность и структуру ЕСН;-объекты налогообложения для исчисления ЕСН;-порядок и сроки исчисления ЕСН;-особенности зачисления сумм ЕСН в Фонд социального страхования Российской Федерации;-оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм ЕСН вПенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;-начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;-использование средств внебюджетных фондов;-процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;-порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов вовнебюджетные фонды;-образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов вовнебюджетные фонды;-процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. | ОК1.Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.ОК2.Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способывыполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.ОК3.Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за нихответственность.ОК4.Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективноговыполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.ОК5.Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию сиспользованием информационно-коммуникационных технологий.ОК6.Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством,потребителями.ОК7.Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результатвыполнения заданий.ОК8.Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.ОК9.Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.ПК3.1.Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.ПК3.2.Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет,контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.ПК3.3.Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.ПК3.4.Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. | Дифференцированный зачет. |

**Критерии оценки дифференцированного зачета.**

На «отлично» оценивается ответ, если обучающийся свободно, с глубоким знанием материала, правильно, последовательно и полно выберет тактику действий, и ответит на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» выставляется, если обучающийся достаточно убедительно, с несущественными ошибками в практической подготовке и достаточно освоенными умениями по существу правильно ответил на вопрос с дополнительными комментариями педагога или допустил небольшие погрешности в ответе.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся недостаточно уверенно, с существенными ошибками в практической подготовке и слабо освоенными умениями ответил на вопросы. Только с помощью наводящих вопросов преподавателя справился с вопросами, не уверенно отвечал на дополнительно заданные вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент только имеет очень слабое представление о предмете и недостаточно, или вообще не освоил умения. Допустил существенные ошибки в ответе на большинство вопросов, неверно отвечал на дополнительно заданные ему вопросы.

**Перечень вопросов дифференцированного зачета**

**ПП.03.01 производственной практики**

**ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

 **специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

**1**. Налог на прибыль организаций: порядок исчисления, учета и уплаты.

**2**. Организацией подписан акт выполненных работ № 101 от 20.07.2014 по строительству гаража на сумму 1 000 000 рублей в том числе НДС 18%, выставлена счет-фактура по данному акту № 25 от 20.07.2014. Согласно акта № 101 от 20.07.2014 списаны израсходованные строительные материалы, которые были приобретены у ООО «КАДАСТР» на сумму 300 000 рублей с НДС по счет-фактуре № 2543 от 01.07.2014 и оплачены с расчетного счета платежным поручением № 325 от 01.07.2014 согласно счета № 286 от 01.07.2014. Также был подписан акт № 568 от 01.07.2014 с ООО "Автотрейд" на оказание транспортных услуг по доставке строительных материалов на сумму 105 000 рублей с НДС по счет-фактуре № 3267 от 01.07.2014 и оплачены с расчетного счета платежным поручением № 326 от 01.07.2014.

Составьте журнал хозяйственных операций с бухгалтерскими проводками, определите размер НДС к уплате, заполнить Раздел 3 налоговой декларации по НДС, составить платежное поручение в банк для уплаты налога, укажите даты начисления и перечисления авансового платежа (выбор юридического лица — на усмотрение студента).

**3**. Акцизы: порядок исчисления, учета и уплаты.

**4**. В 1 квартале 2014 года были списаны детали для производства станков на сумму 150 000 рублей. Начислена зарплата рабочим сборочного цеха в размере 100 000 рублей и начислены страховые взносы в сумме 30 000 рублей. Начислена амортизация по основным средствам — 15 000 рублей. Также имели место расходы по обслуживанию банковского счета в сумме 3 000 рублей, которые были отнесены по окончании квартала на счет основного производства. В январе 2014 года была отгружена продукция на сумму 380 000 рублей с НДС, в феврале — на 402 000 рублей с НДС, в марте — на 408 000 рублей с НДС. Составьте журнал хозяйственных операций, бухгалтерские проводки, определить финансовый результат деятельности предприятия, начислить налог на прибыль, заполнить Лист 02 декларации «Расчет налога на прибыль организаций», составить платежное поручение в банк для уплаты налога, укажите даты начисления и перечисления авансового платежа (выбор юридического лица — на усмотрение студента).

**5**. Налог на добавленную стоимость (НДС):порядок исчисления, учета и уплаты.

**6**. По данным главной книги остаточная стоимость основных средств организации равна:

 на 01.01.2014 — 108 000 руб.,

 на 01.02.2014 — 106 000 руб.,

 на 01.03.2014 — 103 000 руб.,

 на 01.04.2014 — 98 000 руб.,

 на 01.05.2014 — 307 864 руб.,

 на 01.06.2014 — 302 333 руб.,

 на 01.07.2014 — 297 802 руб.

## Составьте журнал хозяйственных операций с бухгалтерскими проводками, рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество, заполнить Раздел 2 декларации «Расчет налоговой базы и суммы налога на имущество», составить платежное поручение в банк для уплаты налога, укажите даты начисления и перечисления авансового платежа (выбор юридического лица — на усмотрение студента).

**7**. Единый налог на вмененный доход: порядок исчисления, учета и уплаты.

**8**. Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. В 2014 году разница между доходами и расходами составила — 860 тыс. руб., расходы при этом составили 460 тыс. рублей. Определите величину единого налога, причитающегося к уплате за 2014 год, составить бухгалтерские проводки, заполнить Раздел 2 декларации «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога» и оформить платежное поручение для перечисления налога в бюджет, укажите даты начисления и перечисления авансового платежа (выбор юридического лица — на усмотрение студента).

**9**. Земельный налог: порядок исчисления, учета и уплаты.

**10**. ОАО «Вереск» на основании трудового договора выплатило Леоновой Е.Д. заработную плату за 2014 год в размерах: в январе – феврале по 18 800 руб., в марте – 19 750 руб., в апреле – августе по 19 500 руб., в сентябре – октябре по 17 950 руб., в ноябре – 21 200 руб., в декабре – 23 100 руб. Леонова Е.Д. получила от ОАО «Вереск» в июне 2014 года материальную помощь в размере 10 000 руб.. Леонова Е.Д. имеет трех дочерей в возрасте 11, 16 и 20 лет. Причем дочь 20 лет является студенткой университета высшего профессионального образования дневной формы обучения. Исчислите общую сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащую уплате в бюджет, которую Леонова Е.Д. должна заплатить по итогам налогового периода 2014 года., составить бухгалтерские проводки и справку по форме 2-НДФЛ и составить платежные поручения на перечисление НДФЛ в бюджет, укажите даты начисления и перечисления авансового платежа (выбор юридического лица — на усмотрение студента).

**11**. Транспортный налог (с учетом региональных особенностей): порядок исчисления, учета и уплаты.

**12**. По предприятию за 1 квартал 2014 года сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников основного производства, составила: Январь 250 000 руб., Февраль 350 000 руб., Март 300 000 руб.. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами отсутствуют. Исчислите ежемесячные суммы страховых взносов во внебюджетные фонды (все, в том числе на страхование от несчастных случаев на производстве) за 1 квартал 2014 года и отразить их в бухгалтерском учете, а также составить платежные поручения на уплату указанных взносов в соответствующие фонды, укажите даты начисления и перечисления авансового платежа (выбор юридического лица — на усмотрение студента).

**13**. Страховые взносы: порядок исчисления, учета и уплаты.

**14**.В торговом павильоне площадью 45 кв.м. занимаются продажей промышленных товаров. Корректирующий коэффициент К1 – 1.569, К2 –0.7. За налоговый период, соответствующий 2014 году, начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование – 35 000 рублей, уплачено – 37 000 рублей. Также начислены страховые взносы «от несчастных случаях на производстве» 4 000 рублей, перечислено 3000 рублей. Определите сумму ЕНВД к уплате за налоговый период, составить бухгалтерские проводки, заполнить Раздел 2 "Расчет суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" и Раздел 3 "Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период" и оформить платежное поручение для перечисления налога в бюджет, укажите даты начисления и перечисления авансового платежа (выбор юридического лица — на усмотрение студента).

**15**. Налог на имущество организаций (с учетом региональных особенностей): порядок исчисления, учета и уплаты.

**16**. Предприятие имеет автомашины: «ГАЗ-3110» 2009 года выпуска мощностью 103 л.с. в количестве 3 штук, «ПАЗ-3110» 1995 года выпуска мощностью 159 л.с. в количестве 5 штук.

Определите налоговую ставку для предприятия, зарегистрированного в Оренбургской области, исчислить сумму транспортного налога за 1 квартал 2014 года, отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета, заполните Раздел 2 «Расчет суммы транспортного налога **по каждому** транспортному средству» декларации (по одному транспортному средству) оформите платежное поручение для уплаты налога, укажите даты начисления и перечисления авансового платежа (выбор юридического лица — на усмотрение студента).

**17**. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): порядок исчисления, учета и уплаты.

**18**. В первом квартале 2014 года организацией:

- реализованы товары на сумму 256 000руб., НДС 18%;

- выполнены работы на сумму 80000 руб., НДС 18%;

- оказаны услуги на сумму 612000 руб., в т.ч. НДС.

Все операции отражены в книге продаж и соответственно оформлены счетами - фактурами. Организация в 1 квартале заплатила за приобретение материалов 400 000 руб, в т.ч.НДС. Операции отражены в книге покупок и соответственно оформлены счетами – фактурами.

Определите сумму налоговых обязательств или возмещения из бюджета по НДС, отразите операции по начислению и перечислению НДС в бюджет на счетах бухгалтерского учета, заполнить Лист 02 декларации «Расчет налога на прибыль организаций» и оформите платежное поручение на перечисление НДС в бюджет по итогам 1 квартала т.г. укажите даты начисления и перечисления авансового платежа (выбор юридического лица — на усмотрение студента).

**19**. Упрощенная система налогообложения (УСН): порядок исчисления, учета и уплаты.

**20**. ООО «Металл» имеет земельный участок, кадастровая стоимость которого 25 млн. руб. и второй участок стоимостью 1,2 млн.руб. Ставка налога 1,5%.

Определите сумму налоговых обязательств по земельному налогу, отразите операции по начислению и перечислению авансового платежа в бюджет на счетах бухгалтерского учета, заполнить Раздел 2 "Расчет налоговой базы и суммы земельного налога", оформите платежное поручение на перечисление земельного налога по итогам 3 квартала т.г, укажите даты начисления и перечисления авансового платежа (выбор юридического лица — на усмотрение студента).

**21**. НДС: налогоплательщики; объекты; налоговая база, ставки, налоговые периоды; освобождение от уплаты налога; налоговые вычеты; порядок исчисления.

**22**. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2011 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, – 180 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 175 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, – 150 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 160 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8000 руб. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

**23**. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики; объекты; налоговая база, ставки, налоговые периоды; освобождение от уплаты налога; налоговые вычеты; порядок исчисления.

**24**. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 18 %).

Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**25**. Налог на доходы физических лиц: налоговая отчетность; синтетический и аналитический учет; порядок заполнения платежного поручения; сроки уплаты.