Краевое государственное автономное профессиональное

 образовательное учреждение

«Нытвенский многопрофильный техникум»

**Методические указания и контрольные задания**

**для студентов-заочников образовательных учреждений**

**среднего профессионального образования**

**по ПМ 03 МДК 03.01:** «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

**для специальности:** 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям).

Нытва

2016

разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Утвержденазам.директора по ИМР\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Мялицина Т.Г.«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2016г. |
| Рассмотрена и одобренана заседании П(Ц)КПредседатель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2016г. |  |

Разработчик: преподаватель социально-экономических дисциплин

КГАПОУ «НМТ» Ишбаева Н.С.

Рецензенты:

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
|  | стр. |
| Введение | 4 |
| Программа ПМ 03 МДК 03.01: «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами » | 9 |
| Структура основной профессиональной дисциплины среднего профессионального образования базовой подготовки | 11 |
| Перечень тем для самостоятельного изучения и контроля по ПМ 03 МДК 03.01: «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» | 13 |
| Методические рекомендации для студентов по выполнению самостоятельных практических заданий, контрольных работ | 15 |
| Список рекомендуемой литературы | 18 |
| Приложение 1 Титульный лист | 19 |
| Приложение 2 Содержание | 20 |
| Приложение 3 Задачи для самостоятельной практической работы по ПМ 03 МДК 03.01: «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» (приложение 3) | 21 |
| Приложение 4 Тест (приложение 4) | 24 |
| Приложение 5 Вопросы для подготовки к экзамену по ПМ 03 МДК 03.01: «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» | 26 |
| Приложение 6 Рецензия на самостоятельную практическую работу | 27 |
|  |  |

**Введение**

Методические указания по изучению Профессионального модуля 03: «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» составлены на основании ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям) и является единой для всех форм обучения, а также всех видов и типов образовательных учреждений, реализующих основную профессио­нальную образовательную программы среднего профессионального обра­зования базового уровня.

ПМ 03 МДК 03.01: «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» относится к циклу специальных профессиональных дисциплин.

В условиях становления современных рыночных отношений меняется не только характер экономической деятельности предприятия, но и методы управления ими, поэтому в результате изучения дисциплины обучающийся должен:

**знать:**

- виды и порядок налогообложения;
-систему налогов в Российской Федерации;

-элементы налогообложения;

-источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

-оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

-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, наименование 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 расчет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

-сущность страховых взносов;

-объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;

-порядок и сроки исчисления страховых взносов;

-особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования;

-оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Федеральный фонд медицинского страхования;

-начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

-использование средств внебюджетных фондов;

-процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

-порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

-образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

-процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

**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 и сборов;

-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, пошлин;

-проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

-определять объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;

-применить порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;

-применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования РФ;

-оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

-осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

-проводить начисление и перечисление страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

-использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;

-осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

-заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ;

-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, 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;

-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;

**Используемые сокращения**

В настоящих методических указаниях используются следующие сокращения:

**Компетенция** – способность применять знания, умения, личностные качества и практический опыт для успешной деятельности в определенной области.

**Профессиональный модуль –** часть основной профессиональной образовательной программы, имеющая определённую логическую завершённость по отношению к планируемым результатам подготовки, и предназначенная для освоения профессиональных компетенций в рамках каждого из основных видов профессиональной деятельности.

**Основные виды профессиональной деятельности** – профессиональные функции, каждая из которых обладает относительной автономностью и определена работодателем как необходимый компонент содержания основной профессиональной образовательной программы.

**Результаты подготовки** – освоенные компетенции и умения, усвоенные знания, обеспечивающие соответствующую квалификацию и уровень образования.

**Учебный (профессиональный) цикл** – совокупность дисциплин (модулей), обеспечивающих усвоение знаний, умений и формирование компетенций в соответствующей сфере профессиональной деятельности.

**СПО** – среднее профессиональное образование;

**ФГОС СПО** – федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования;

**ОУ** – образовательное учреждение;

**ОПОП** – основная профессиональная образовательная программа по специальности;

**ОК** – общая компетенция;

**ПК** – профессиональная компетенция;

**ПМ** – профессиональный модуль;

**МДК** – междисциплинарный курс.

**Бухгалтер** должен обладать **общими компетенциями,** включающими в себя способность:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

**Бухгалтер** должен обладать **профессиональными компетенциями**, соответствующими основным видам профессиональной деятельности:

1. **Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации.**

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

1. **Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации.**

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

1. **Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.**

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

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

1. **Составление и использование бухгалтерской отчетности.**

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйствен­ной деятельности за отчетный период.

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

Изучение программного материала должно способствовать формированию у обучающихся нового экономического мышления.

**Программа ПМ. 03 МДК 03.01.**

**«Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

При разработке рабочей программы профессионального модуля образова­тельное учреждение в зависимости от профиля и специфики подготовки специалистов может вносить дополнения и изменения в содержание, по­следовательность изучения учебного материала и распределение учебных часов по разделам (темам), а также в перечень практических занятий, не нарушая логики изложения дисциплины, при условии выполнения требова­ний к уровню подготовки выпускников.

Область профессиональной деятельности выпускников: учет имущества и обязательств организации, проведение и оформление хозяйственных операций, обработка бухгалтерской информации, проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, формирование бухгалтерской отчетности.

Объектами профессиональной деятельности выпускников являются:

- имущество и обязательства организации;

- хозяйственные операции;

- финансово-хозяйственная информация;

- налоговая информация;

- бухгалтерская отчетность;

- первичные трудовые коллективы.

**Бухгалтер** готовится к следующим видам деятельности:

1. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации.
2. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации.
3. Проведениерасчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
4. Составление и использование бухгалтерской отчетности.
5. Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих (приложение к ФГОС).

При изучении профессионального модуля обращается внимание обучающихся на ее прикладной характер, на то, где и когда изучаемые теоретиче­ские положения и практические навыки могут быть использованы в буду­щей практической деятельности.

При изложении материала по соответствующим модулям используются законодательные и нормативные акты РФ, а также инструктивные и руководящие материалы отраслевых министерств и ве­домств.

Освоение дисциплины предполагает практическое осмысление ее содержания на практических занятиях и в процессе выполнения самостоятельной практической работы.

Самостоятельная практическая работа проводится по темам, утвержденным предметной (цикловой) комиссией. Она является самостоятельной творческой работой обучающихся и выполняется на основе знаний и навыков, полученных при освоении данного профессионального модуля.

В содержании профессионального модуля по каждой теме приведены тре­бования к формируемым представлениям, знаниям и умениям.

Для проверки знаний студентов проводится ру­бежный и итоговый контроль. Форму и сроки проведения контроля по профессиональному модулю определяет образовательное учреждение.

**Структура профессионального модуля**

**среднего профессионального образования**

**базовой подготовки**

**Индекс и наименование профессионального модуля:**

ПМ.03. МДК 03.01Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

**Формируемые компетенции:** ОК 1 – 09

ПК 1.1 – 1.4

ПК 2.1 – 2.4

ПК 3.1 – 3.4

ПК 4.1 – 4.4

**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 и сборов;

-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, пошлин;

-проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

-определять объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;

-применить порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;

-применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования РФ;

-оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

-осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

-проводить начисление и перечисление страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

-использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;

-осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

-заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ;

-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, 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;

-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 в Российской Федерации;

-элементы налогообложения;

-источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

-оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

-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, наименование 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 расчет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

-сущность страховых взносов;

-объекты налогообложения для исчисления страховых взносов»;

-порядок и сроки исчисления страховых взносов;

-особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования;

-оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Федеральный фонд медицинского страхования;

-начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

-использование средств внебюджетных фондов;

-процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

-порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

-образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

-процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

**Перечень тем для самостоятельного изучения и контроля**

**по ПМ 03 МДК 03.01: «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

|  |  |
| --- | --- |
| Раздел 1. | Современная система налогообложения в РФ. |
| Тема 1.1. | Виды и порядок налогообложения. |
| Тема 1.2. | Система налогообложения в РФ. |
| Тема 1.3. | Выделение элементов налогообложения. |
| Тема 1.4. | Источники уплаты налогов, сборов, пошлин. |
| Тема 1.5. | Ответственность за совершение налоговых правонарушений. |
| **Раздел 2.** | **Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней** |
| Тема 2.1. | Оформление бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм налогов и сборов. |
| Тема 2.2. | Организация аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». |
| Тема 2.3 | Налог на прибыль. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период. Виды доходов и расходов организации. Сроки уплаты в бюджет. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на прибыль. |
| Тема 2.4 | Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки уплаты в бюджет Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм транспортного налога. |
| Тема 2.5 | Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки уплаты в бюджет Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм земельного налога |
| Тема 2.6 | Налог на добавленную стоимость: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки уплаты в бюджет Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на добавленную стоимость. |
| Тема 2.7 | Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты НДФЛ при получении отдельных видов. |
| Тема 2.8 | Особенности начисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой. |
| Тема 2.9. | Применение упрощенной системы налогообложения. Порядок начисления и сроки уплаты налога. |
| Тема 2.10. | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Порядок начисления и сроки уплаты налога. |
| Тема 2.11. | Единый сельскохозяйственный налог. Субъекты и объект налогообложения. Налоговая база |
| Тема 2.12 | Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, сроки уплаты в бюджет. |
| Раздел 3. | **Оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролирование их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям** |
| Тема 3.1. | Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин. |
| Тема 3.2. | Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основание платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа. |
| Тема 3.3. | Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа, пени |
| Тема 3.4. | Образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, пошлин. |
| Раздел 4. | **Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды** |
| Тема 4.1. | Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. |
| Тема 4.2. | Организация аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию. |
| Тема 4.3. | Сущность и структура начисления взносов во внебюджетные фонды. |
| Тема 4.4. | Порядок и сроки исчисления взносов во внебюджетные фонды. |
| Тема 4.5. | Особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования  |
| Тема 4.6. | Оформление бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования. |
| Тема 4.7. | Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. |
| Тема 4.8. | Использование средств внебюджетных фондов. |
| Тема 4.9. | Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым операциям с использованием выписок банка. |
| Раздел 5. | **Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям**. |
| Тема 5.1. | Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. |
| Тема 5.2. | Образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. |
| Тема 5.3. | Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка |

**Методические рекомендации для студентов**

**по выполнению самостоятельных практических заданий**

 Настоящие методические указания предназначены для студентов-заочников по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям), по профессиональному модулю 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

При выборе содержания практического задания и его объема исходим из сложности учебного материала, с учетом значения конкретной работы для приобретения студентом соответствующих профессиональных знаний и умений, составлены на основании ФГОС СПО по данной специальности.

Практические занятия носят репродуктивный, частично-поисковый и поисковый характер.

Работы, носящие репродуктивный характер, отличаются тем, что при их проведении студенты пользуются подробными инструкциями, в которых указаны: цель работы, пояснения (теория, основные характеристики), порядок выполнения работы, таблицы, контрольные вопросы, учебная и специальная литература.

Работы, носящие частично-поисковый характер отличаются тем, что при их проведении студенты не пользуются подробными инструкциями, им не задан порядок выполнения необходимых действий. От обучающихся требуется самостоятельный выбор способов выполнения работы, инструктивной и справочной литературы Работы, носящие поисковый характер отличаются тем, что студенты должны решать новую для них проблему, опираясь на имеющийся у них багаж теоретических и практических навыков и знаний.

**Цель выполнения практических заданий:**

* закрепить теоретические знания;
* реализовать полученные теоретические знания по профессиональному модулю на практике.

**Методы:**

* изучение учебной литературы;
* проведение исследований;
* обработка и анализ собранных материалов;

**Средства:**

* методические указания, практикум, деловые ситуации, рефераты, СМИ, специально подобранные материалы.

**Прогнозируемый результат:**

- формируются навыки и умение деятельности специалиста-менеджера, бухгалтера, экономиста: исследование, анализ, формирование оценки ситуаций, умение принять решение, контроль деятельности;

- развиваются качества конкурентного выпускника целеустремленность, самоорганизованностъ, способность к творчеству.

Правильно организованная работа над самостоятельными практическими заданиями, формируя у учащихся глубокий интерес к предмету, обеспечивает подлинное вовлечение их в творческую деятельность.

Работа над выполнением самостоятельных практических заданий позволяет проявить собственную индивидуальность в самостоятельной собственной исследовательской работе при изучении и осмыслении первоисточников и научной монографической литературы, при анализе и обобщении изученного материала и изложении его в письменном виде.

Важность целенаправленной самостоятельной работы над заданиями определяется также тем, что вводимые новые профессиональные модули еще не обеспечены специальными стабильными учебными пособиями.

Самостоятельная работа с элементами исследования призвана развивать у студентов умение критически взглянуть на различные точки зрения, самостоятельно ориентироваться во всем возрастающем потоке научной информации, выражать и отстаивать собственные идеи, не отбрасывая при этом опыта предшествующих поколений и современников, но и не поддаваясь влиянию той или иной гипотезы, школы, личности.

Особое внимание обращается на развитие качеств, предопределяющих способность человека к творчеству, а именно особенности:

* перцепции (напряженности внимания, впечатлительности, восприимчивости);
* интеллекта (фантазии, интуиции, дара предвидения, выдумки, обширности знаний);
* характера (индивидуальности, инициативности, оригинальности, самобытности, упорства, работоспособности, высокой самоорганизации);
* мотивации и ценностных ориентации (стремления к творческой деятельности, удовлетворения от самого процесса творчества).

 В процессе изучения профессионального модуля ПМ 03 МДК 03.01. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» предполагается проведение одной самостоятельной практической работы и итогового экзамена.

Самостоятельная практическая работа должна выполняться в определенной последовательности:

1. практическая работа № 1 - теоретическое задание, выполняется по перечню тем для самостоятельного изучения и контроля; Ресурс Интернета (в случае его использования) указывается обязательно, с указанием сайта, авторства и названия материала. Объем теоретической части должен быть в пределах 20-40 страниц. Отражать личное отношение к поставленной проблеме.
2. практическая работа № 2 - решение задач (приложение 3);
3. практическая работа № 3 - решение теста (приложение 4).

Сроки сдачи самостоятельной практической работы – не позднее чем за месяц до начала следующей сессии.

Подготовка к итоговому контролю осуществляется по теоретическим вопросам приложение 5.

**Требования к оформлению работы.**

Важной стороной исследовательской деятельности является оформление готовой работы. Существует ряд требований, невыполнение которых делает интересное исследование незавершенным, трудным для прочтения и понимания сути проблемы.

Самостоятельная практическая работа выполняется в электронном варианте и на бумажном носителе.

Текст печатается с полуторным интервалом, размер шрифта 14, отступ абзаца - 1,5см.

**1.Титульный лист.**

Титульный лист является первой страницей работы, но цифра на нём не ставится, также не допустимы рисунки и другие иллюстрации. На титульном листе указывается название учебного заведения, специальность, дисциплина, фамилия и имя, Ф.И.О. руководителя (преподавателя).

Титульный лист оформляется согласно приложения 1.

**2. Содержание.**

После титульного листа помещается содержание, в котором последовательно излагаются названия самостоятельных практических заданий. При этом формулировки должны точно соответствовать содержанию работы, быть краткими, четкими. Обязательно указываются страницы, с которых начинается каждое задание.

Содержание оформляется согласно приложения 2.

**3.Основная часть.**

В основной части последовательно излагаются ответы на задания.

Каждое практическое задание начинается с новой страницы. Сначала излагается само задание, а затем ответ на него.

**4.Список использованной литературы**

Библиографический список использованной литературы является необходимым элементом оформления работы.

Библиографический список литературы оформляется в соответствии с ГОСТом 7.1-2003, введенным в действие с 1 июля 2004 г.

Библиографический список - элемент библиографического аппарата, который содержит и библиографическое описание использованных источников и помещается в конце работы.

Такой список составляет одну из существенных частей исследования, отражающую самостоятельную творческую работу автора, и поэтому позволяет судить о степени тщательности проведенного исследования.

Библиографическое описание использованных источников составляется непосредственно по произведениям печати или выписывается из каталогов, картотек и библиографических указателей полностью без пропусков каких-либо элементов, сокращений заглавий и т.п.

**5. Оценка работы**

К самостоятельной практической работе студентом прилагается лист «Рецензия на самостоятельную практическую работу», согласно приложения 3. В данной рецензии преподаватель отмечает объем выполненной работы, положительные и отрицательные стороны работы, свои предложения, общую оценку работы.

**Список рекомендуемой литературы**

***Основные источники***

1. Конституция РФ

2. Налоговый кодекс РФ. Части 1 и 2

3. Гражданский кодекс РФ Части 1 и 2

4. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете»

5. Федеральный закон « О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» № 212-ФЗ от 24.07.2009г.

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению.- М. Проспект, 2011 г.

7. Положения по бухгалтерскому учету.- 4-е издание, перераб. и доп. – М. Проспект, 2011 г.

***Дополнительные источники:***

1. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение Москва Издательский центр «Академия» 2009

2. Интернет-ресурсы

3. Железнова Л.М. Сборник задач по теории бухгалтерского учета .- М.: Экзамен, 2006 г.

4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. – М.-ИНФРА-М.,2008 г.

5. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет Учебное пособие. – М.:Форум 2011 предназначено для проведения практических занятий по бухгалтерскому учету. Пособие соответствует темам государственного стандарта по специальности "Экономика и бухгалтерский учет" и адресовано студентам колледжей и техникумов.

6. Шаповалова Н.Н., Прудников В.М. Токовый словарь бухгалтера, - М.-ИНФРА-М, 2009 г.

**Приложение 1**

КГАПОУ «НМТ»

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

**Самостоятельная практическая работа**

по ПМ 03 МДК 03.01: «Проведение расчетов с бюджетом и

 внебюджетными фондами»

Выполнил студент гр.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ф.И.О.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Проверил преподаватель

Ишбаева Наталья Сергеевна

Сдал\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Оценка\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Нытва

2016

**Приложение 2**

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
|  | стр. |
| Задание № 1: …………………………………………………...………………… | 3 |
| Задание № 2: ………..……………………………………………………..……..… | 5 |
| Задание № 3: ......…………………...……................................................................. | 11 |
| Список используемой литературы……………………………………………… | 16 |

**Приложение 3**

**Задачи для самостоятельной практической работы**

**по ПМ 03 МДК 03.01. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

**Задача 1.** ООО «Марс» занимается производством. Работнику основного производства Иванову в с января по октябрь текущего года была ежемесячно начислена заработная плата в сумме 15 000 руб.Возраст Иванова - 32 года. По каким ставкам должна уплачивать организация страховые взносы?

Заполнить индивидуальную карточку учета выплат и начисленных страховых взносов с начала года. Рассчитать сумму страховых взносов за текущего года. Начисленные суммы страховых взносов за октябрь перечислены в бюджет с расчетного счета. Какие проводки должен сделать бухгалтер ООО «Марс»?

**Задача 2.** Асбестовому заводу (код ОКВЭД 26.82.1, 11-й класс профессионального риска) установлен тариф страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 1,2%.

Работникам завода была начислена заработная плата в сумме 500 000 руб., в том числе:

- работникам основного производства - 200 000 руб.;

- работникам вспомогательных производств - 300 000 руб.

Рассчитать сумму страховых взносов. Организовать аналитический учет. Начисленные суммы страховых взносов перечислены в бюджет с расчетного счета. Какие проводки должен сделать бухгалтер завода?

**Задача 3**. Работник  по основному месту работы получил в с января по сентябрь следующие виды доходов, представленные в таблице. У работника двое детей школьного возраста. Он не состоит в зарегистрированном браке. Принимал участие в боевых действиях в Афганистане. Необходимые документы в бухгалтерию предприятия представлены. Срок выдачи зарплаты — 10 числа каждого месяца. Зарплата выдается из кассы организации.
Определить величину налога на доходы работника с января по сентябрь, составить регистр начислений и уплаты НДФЛ, заполнить справку 2 –НДФЛ , указать порядок уплаты налога в бюджет и порядок применения налоговых вычетов, составить индивидуальную карточку учета выплат и начисленных страховых взносов с начала года, рассчитать суммы начислений страховых взносов. Организовать аналитический учет с бюджетом и внебюджетными взносами.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы работника | *Январь* | *Февраль* | *Март* | *Апрель* | *Май* | *Июнь* | *Июль* | *Август* | *Сентябрь* |
| Заработная плата за отработанное время, руб. | 4 670 | 6 850 | 7500 | 7500 | 7500 | 7500 | 7500 | 8500 | 8500 |
| Премия по результатам работы, руб. | — | 5 300 | 7500 | 3750 | 3750 | 7500 | 7500 | 4250 | 4250 |
| Премия к празднику, руб. | 1 200 | 1 000 | - | - | - | - | - | - | - |
| Материальная помощь по заявлению работника, руб. | — | 2 500 | - | - | 2500 | - | - | - | 2500 |
| Отпускные | 5 000 | — | - | - | - | - | - | - |  |
| Уральский коэффициент, руб. | Определить | Определить | Определить | Определить | Определить | Определить | Определить | Определить | Определить |

**Задача 4.** По состоянию на 01.01. за ООО «Икар» текущего года числится следующее имущество: (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные средства | Балансовая стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость |
| (Десятая аморт. Группа): |  |  |  |
| Проходная  | 8333,33 |  | 8333,33 |
| Здание цех № 1 | 164358,33 | 56155,65 | 108202,68 |
| Здание цех № 2 | 15833,33 | 5409,54 | 10423,79 |
| Здание водонапорной башни | 38333,33 | 13097,04 | 25236,29 |
| Здание котельной | 38500 | 13154,25 | 25345,75 |
| (Вторая аморт. Группа): |  |  |  |
| Компьютер | 9000 | 9000 |  |
| Модем | 930 | 930 |  |
| Станок д/о «Мастер-универсал» | 11950 | 2987,46 | 8962,54 |
| (Четв. Аморт. Группа): |  |  |  |
| П/автомат ПДГ-351 | 45169,49 | 34504,25 | 10665,24 |
| п/автомат ПДГ-351.1 | 53813,56 | 17190,43 | 36623,13 |

Рассчитать амортизацию основных средств по линейному методу с января по декабрь текущий год, определить среднегодовую стоимость имущества ООО «Икар», рассчитать сумму авансовых платежей за текущий го, заполнить платежное поручение по уплате налога на имущество за 2013 г.

Задача 5. ЗАО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей. За 3 квл. текущего года. реализовала продукции ООО «Премьера» на сумму 2340 тыс. руб. (в т.ч. НДС-18%), приобрела сырья у ОАО «Пермметалл» на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС -18%), все отпущено в производство. От сдачи в аренду помещений ООО «Темп» получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб. (НДС 18%.), оплачены услуги электроэнергии ОАО «Пермэнергосбыт» - 45 тыс. руб. (в т.ч. НДС-18%). Составить книгу покупок и продаж. Рассчитать НДС к оплате, заполнить платежное поручение.

Задача 6. Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль, заполните налоговые регистры по расчету налога на прибыль, исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период:

1. Отгружено продукции на сумму 5750 тыс. руб. (в том. числе НДС -18%).
2. Реализация взаимозависимым лицам составила 100 единиц товара по цене 1200 руб. за единицу, рыночная цена - 1500 руб. за единицу товара.
3. Получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму125 тыс. руб.
4. Пеня, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора -35 тыс. руб. (в том числе НДС 18%).
5. Закупочная Стоимость реализованного товара -4200 тыс. руб. (в том числе НДС 18%).
6. Издержки обращения 370 тыс. руб. (в том числе НДС 18%).
7. Отрицательная курсовая разница-40 тыс. руб.
8. Получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю- 150 тыс. руб.
9. Выплачены дивиденды акционерам -120 тыс. руб.
10. Передано право требования третьему лицу в размере 250 тыс. руб. за 200 тыс. руб. после предусмотренного договором срока платежа.

Задача 7. Санаторий «Жемчужина юга» использует акваторию Черного моря площадью 2850 м3. На период с 1 мая по 30 октября дополнительно для организации отдыха используется акватория водного объекта площадью 1500 м3. Определите сумму платежа за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.

Задача 8. В прошлом году организация имела во владении земельные участок площадью 3200 м2 кадастровой стоимостью 25 тыс. руб. за 1 га., на котором размещены производственные помещения. Организация приобрела 25 января текущего года в собственность земельный участок площадью 1750 м2 кадастровой стоимостью 28 тыс. руб. за 1 га под жилищное строительство. Строительство дома началось 1 февраля текущего года и должно быть окончено 1 октября текущего года. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой, предусмотренной законодательством, применив ставки налога, установленные на территории Нытвенского городского поселения.

Задача 9. ООО «Восток» за три месяца выловила в водах Азовского моря рыбу в количестве: кефаль -220 т, хамса-115 т., килька-222 т..Лицензия на лов кильки реализована на 85 %. Исчислите сумму сбора за пользование объектами биологических ресурсов и определите порядок его уплаты.

**Задача 10.** Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады других организаций:

1. Натурального вина -25 тыс. л.
2. Алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% -150,5 тыс. л

Израсходовано этилового спирта (96-процентного) 34 тыс. л., оплачен полностью.

**Задача 11.** ООО «Зодиак» занимается организацией отдыха населения. На балансе общества находится ролледром площадью 450 м2, зал для игр в бильярд – четыре стола. На 1-е число налогового периода зарегистрировано пять игровых столов и десять игровых автоматов. Два игровых стола выбыли 22 го числа налогового периода, пять игровых автоматов введены дополнительно 25-го числа. Исчислите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените минимальные и максимальные ставки, установленные федеральным законодательством. Проанализируйте суммы налога.

Задача 12. Физическое лицо обратилось в нотариальную государственную контору за удостоверением доверенностей на право пользованием автомобилем сыну и зятю. Рассчитайте сумму государственной пошлины, подлежащей уплате истцом. Назовите срок уплаты. Ответ обоснуйте.

Задача 13.Определите сумму налога на имущество, если инвентарная стоимость квартиры- 150 тыс. руб., гаража -30 тыс. руб., дачи – 60 тыс. руб.. Рыночная стоимость квартиры -340 тыс. руб. Для расчета используйте ставки налога, установленные в Нытвенском городском поселении.

Задача 14. Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Марка | Мощность двигателя, л.с | Кол-во, шт. |
| МАЗ-5335 | 180 | 3 |
| КРАЗ-255 | 240 | 4 |
| ГАЗ-6611 | 120 | 5 |
| ЗИЛ-133 | 210 | 7 |
| КАМАЗ-5320 | 210 | 3 |

В июне текущего года организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за текущий год. При расчете необходимо применить ставки, действующие на территории Пермского края. Заполнить платежное поручение на уплату налога в бюджет.

Задача 15. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 4550 тыс. руб., расходы составили 4720 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 4520 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 16. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом признаны доходы. По итогам отчетного периода получены доходы в сумме 780 тыс. руб., расходы составили 550 тыс. руб., Кроме того организации оказана финансовая помощь на развитии производства в размере 340 тыс. руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование начислена в размере 30 тыс. руб., уплачена в размере 25 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 17. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, если магазин розничной торговли (реализация хлебобулочной продукции) имеет общую площадь 120м2, в том числе торгового зала -65 м2. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий на территории Нытвенского городского поселения.

**Приложение 4**

**Тест**

**1.** Сущность налога – это:

1) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций.

2) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа.

3) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости

4) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

**2** Налог -это:

1) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организациями и физических лиц;

2 )обязательный, индивидуальный безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

3) обязательный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

4)обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

**3** Сбор-это:

1) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

2) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

3) обязательный взнос, взимаемый только с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

4) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

**4** Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

1) только юридические лица;

2) организации и физические лица;

3) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

4)организации и индивидуальные предприниматели.

**5.** Налоговый период –это:.

1) календарный год, квартал, месяц, декада;

2) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;

3) любой период времени применительно к отдельным налогам;

4год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой.

**6)** Налоговая база -это:

1) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;

2)только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях и иностранной валюте;

3)стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;

4) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории РФ;

7. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

1) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;

2) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;

3)предъявления в банк поручения на уплату налога и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;

4)предъявления в банк поручения на уплату налога независимо от наличия достаточного остатка денежных средств на счете налогоплательщика;

8. Решение о взыскании налога применяется после истечения срока, предусмотренного для исполнения обязанностей по уплате налога, но не позднее:

1) 90дней после иссечения срока исполнения требования об уплате налога;

2) 30дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;

3) 60дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;

4) 45дней после истечения срока исполнения обязанностей по уплате налога

9. Обязанность по уплате налога (сбора)прекращается:

1) с подачи заявления о ликвидации организации;

2) с уплатой налога (сбора);

3) со смертью учредителя;

4)с подачей заявления о перерегистрации.

9. Решение о взыскании налога доводится до сведения налогоплательщика после вынесения решения о взыскании необходимых денежных средств в срок не позднее:

1) двух недель;

2)10дней;

3) пяти дней;

4) семи дней.

10. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:

1)В течение одного календарного года;

2)в течение двух лет или срока, установленного арбитражным судом;

3)в течение трех лет;

4)в течение налогового периода, следующего за периодом, в котором образовалась переплата.

11. Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:

1)Российские и иностранные организации;

2)Российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;

3)Российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории РФ;

4) Российские организации, получающие доходы как на территории РФ, так и за ее пределами;

12. Не являются налогоплательщиками налога на прибыль:

1)Центральный банк Российской организации;

2) Страховые организации;

3) Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;

4)Иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

14. Объектом налогообложения налога на прибыль признаются:

1) Доходы, уменьшенные на сумму расходов;

2) Доходы российских и иностранных организаций;

3) Доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;

4) Доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами.

13. Отчет о прибылях и убытках составляется:

1)Только по «отгрузке»;

2)Только по «оплате»;

3) «По отгрузке» или по «оплате» в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;

4) «По отгрузке» или по «оплате» в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.

15. Доходами от реализации признаются:

1) Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;

2) Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, так и ранее приобретенных;

3) Только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;

4) Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

16. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:

1) Имущество, полученное в рамках целевого финансирования;

2) Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;

3)Имущество, работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;

4) Имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества.

**Приложение 5**

**Вопросы для подготовки к итоговому контролю**

**по ПМ 03 МДК 03.01 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

1. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты НДФЛ при получении отдельных видов доходов.
2. Особенности начисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой.
3. Порядок и сроки исчисления страховых взносов индивидуальными предпринимателями.
4. Порядок уплаты госпошлины физическими лицами и её возврат из бюджета.
5. Применение УСН. Порядок исчисления и уплаты налога.
6. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
7. Единый сельскохозяйственный налог. Субъекты и объект налогообложения. Налоговая база.
8. Особенности начисления и уплаты транспортного налога физическими лицами.
9. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики, объект налогообложения. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
10. Земельный налог. Налогоплательщики, ставки, льготы для налогоплательщиков физических лиц.
11. Взаимоотношения между налоговыми, финансовыми органами и органами федерального казначейства по вопросам документооборота.
12. Система налогового законодательства. Налоговый кодекс РФ и его значение. Виды классификации налогов. Классификация по уровню установления.
13. Налог на прибыль: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период. Виды доходов и расходов организации. Сроки уплаты в бюджет.
14. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на прибыль.
15. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки уплаты в бюджет.
16. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм региональных налогов и сборов.
17. Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки уплаты в бюджет.
18. Налог на добавленную стоимость. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки уплаты в бюджет.
19. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога на добавленную стоимость.
20. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
21. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию». Начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования.
22. Специальные налоговые режимы: виды, особенности применения.
23. Страховые взносы: плательщики, объект обложения, расчетная база, тарифы взносов, сроки уплаты в бюджет.
24. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, сроки уплаты в бюджет.

**Приложение 6**

КГАПОУ «НМТ»

**Р Е Ц Е Н З И Я**

на самостоятельную практическую работу

по дисциплине \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Обучающегося \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Специальность \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Объем выполненной работы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Положительные стороны работы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Отрицательные стороны работы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Предложения рецензента: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Общая оценка работы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Рецензент: Ишбаева Наталья Сергеевна

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г