

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 13.06.2024 17:28:45

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8a301

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение

высшего образования

«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Колледж Пятигорского института (филиала) СКФУ

УТВЕРЖДАЮ

Директор Пятигорского института
(филиал) СКФУ

Т.А.Шебзухова

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

По профессиональному модулю

ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и
внебюджетными фондами

Специальность

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)

Форма обучения

Очная

1. Паспорт фонда оценочных средств

1.1. Область применения

Фонд оценочных средств (далее - ФОС) предназначен для оценивания знаний, умений, уровня сформированности компетенций студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

ФОС составлен на основе ФГОС и рабочей программы дисциплины.

Промежуточная аттестация по дисциплине предусмотрена в форме экзамена.

1.2. Планируемые результаты освоения профессионального модуля

ФОС позволяет оценить знания, умения, сформированность общих компетенций в соответствии с требованиями ФГОС и рабочей программой дисциплины.

Планируемые результаты освоения (знания и умения) и перечень осваиваемых компетенций (общих) указываются в соответствии с ФГОС, ОП и рабочей программой учебной дисциплины.

Общие компетенции:

ОК 01.Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02.Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03.Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере,

ОК 04.Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

ОК 05.Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

Профессиональные компетенции:

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 3.3Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы

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

1.3. Формы контроля и оценивания

Предметом оценки служат умения и знания, предусмотренные ФГОС по (учебной) дисциплине, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций.

Таблица 1 Контроль и оценка освоения (учебной) дисциплины по темам (разделам)

Таблица 1

Элементы учебного модуля	Формы контроля и оценивания			
	Текущий контроль		Промежуточная аттестация	
	Методы оценки (заполняется в соответствии с разделом 4 рабочей программы)	Проверяемые ПК, ОК, У, З	Методы оценки (указываются в соответствии с учебным планом)	Проверяемые ПК, ОК, У, З (указываются в соответствии с рабочей программой)
3,4 семестр				
МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами		ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	Дифференцированный зачет	ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4
Производственная практика		ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5. ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4		

2. Оценочные средства текущего контроля успеваемости и критерии оценки

Комплект заданий для контрольной работы

по МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Вариант 1.

1. Способы уплаты налога.
2. Государственные внебюджетные фонды в бюджетной системе Российской Федерации.

Вариант 2.

1. Классификация налогов.
2. Элементы, принципы и методы налогообложения.

Вариант 3.

1. Система налогов и сборов и особенности их учёта.
2. Отчеты об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Вариант 4.

1. Расчеты с физическими лицами, которые не являются работниками организации.
2. Доходы, освобожденные от налогообложения и налоговые ставки.

Критерии оценивания компетенций

Оценка **«отлично»** выставляется студенту в случае полного выполнения контрольной работы (среза), отсутствия ошибок, грамотного текста, точность формулировок и т.д.

Оценка **«хорошо»** выставляется студенту в случае полного выполнения всего объема контрольной работы (среза) при наличии несущественных ошибок, не повлиявших на общий результат работы и т.д.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту в случае недостаточно полного выполнения всех разделов контрольной работы (среза), при наличии ошибок, которые не оказали существенного влияния на окончательный результат, при очень ограниченном объеме используемых понятий и т.д.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется в случае, если допущены принципиальные ошибки, контрольная работа (срез) выполнена крайне небрежно и т.д.

Вопросы к контрольным срезам

по МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Контрольный срез 1

1 вариант

Дайте ответы на вопросы:

1. Нормативно-правовая база и принципы организации расчетов с бюджетом.
2. Система налогов и сборов, установленная НК РФ.

2

вариант

Дайте ответы на вопросы:

1. Понятие налога и сбора. Сходство и отличие.
2. Налоговая база.

3

вариант

Дайте ответы на вопросы:

1. Методы налогообложения.
2. Способы уплаты налога.

4

вариант

Дайте ответы на вопросы:

1. Отчеты об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов.
2. Порядок и сроки уплаты налогов. Основные принципы налогообложения.

Контрольный срез 2

1 вариант

Дайте ответы на вопросы:

1. Пенсионная система России.
2. Понятие источника налога.

2

вариант

Дайте ответы на вопросы:

1. Социальное страхование.
2. Источники уплаты налогов, сборов и пошлин.

3

вариант

Дайте ответы на вопросы:

1. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.
2. Представительство в налоговых правоотношениях.

Критерии оценивания компетенций

Оценка **«отлично»** выставляется студенту в случае полного выполнения контрольной работы (среза), отсутствия ошибок, грамотного текста, точность формулировок и т.д.

Оценка **«хорошо»** выставляется студенту в случае полного выполнения всего объема контрольной работы (среза) при наличии несущественных ошибок, не повлиявших на общий результат работы и т.д.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту в случае недостаточно полного выполнения всех разделов контрольной работы (среза), при наличии ошибок, которые не оказали существенного влияния на окончательный результат, при очень ограниченном объеме используемых понятий и т.д.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется в случае, если допущены принципиальные ошибки, контрольная работа (срез) выполнена крайне небрежно и т.д.

Фонд оценочных средств для экзамена

по МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Ключевые элементы в текущем учете расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
2. Система налогов и сборов и особенности их учёта.
3. Понятие и значение элементов налога.
4. Принципы и методы налогообложения.
5. Способы уплаты налогов.
6. Классификация налогов.
7. Источники уплаты налогов, сборов и пошлин.
8. Понятие «налогоплательщик» и «плательщик сборов». Резиденты и нерезиденты.
9. Понятие налогового агента. Права и обязанности налогового агента.
10. Понятие представительства в налоговых правоотношениях.
11. Понятие «налоговой базы». Методы формирования и способы определения.
12. Понятие ставки налога и метода налогообложения.
13. Понятие, сходство и различия налогового и отчетного периода.
14. Понятие и условия назначения налоговых льгот.
15. Порядок и способы исчисления налога.
16. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
17. Учет расчетов по федеральным налогам.
18. Учет расчетов по региональным налогам.

19. Учет расчетов по местным налогам.
20. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
21. Государственные внебюджетные фонды в бюджетной системе Российской Федерации.
22. Порядок составления отчетов об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов.
23. Объекты налогообложения для исчисления во внебюджетные фонды.
24. Порядок и сроки исчисления налогов во внебюджетные фонды.
25. Сроки подачи налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.
26. Доходы, освобождаемые от налогообложения и налоговые ставки.
27. Расчеты с работниками по оплате труда.
28. Расчеты с физическими лицами, которые не являются работниками организации.
29. Расчет налога на добавленную стоимость.
30. Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.
31. Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость.
32. Расчет по налогу на прибыль организаций.
33. Организация расчетов по налогу на прибыль.
34. Порядок учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
35. Расчет налога на доходы физических лиц.
36. Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц.
37. Расчет налога на имущество организаций.
38. Расчет транспортного налога.
39. Организация расчетов по транспортному налогу.
40. Расчет земельного налога.
41. Организация расчетов по земельному налогу.
42. Понятие и значение социального страхования.
43. Понятие и значение социального обеспечения.
44. Организация учета страховых взносов.
45. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию».
46. Аналитический учет по счету №68 "Расчеты по налогам и сборам».
47. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.
48. Особенности зачисления сумм налога в Фонд социального страхования РФ.
49. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
50. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Критерии оценивания компетенций

Оценка **«отлично»** выставляется студенту, если выставляется студенту, если в процессе проведения собеседования он показывает исчерпывающе знания, последовательно, четко и логически стройно излагает материал; использует в ответе дополнительный материал; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий.

Оценка **«хорошо»** выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту, если при ответе на поставленный вопрос студент допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, наблюдаются нарушения логической последовательности в изложении программного материала.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, если он допускает существенные ошибки, необходимые практические компетенции не сформированы.

Таблица 2 – Ключи к вопросам по темам фонда оценочных средств

№	Компетенция	Содержание вопроса	Правильный ответ
1.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Способы уплаты налога	Выделяют 3 способа: кадастровый, «у источника», по декларации. Налоговая декларация представляет собой официальное заявление о налоговых обязательствах налогоплательщика, составленное по законодательно установленной форме
2.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Государственные внебюджетные фонды в бюджетной системе Российской Федерации	Государственные внебюджетные фонды в бюджетной системе Российской Федерации: Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования
3.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Классификация налогов	Классификация налогов зависит от фактора классификации. Традиционно их принято разделять по таким критериям: по определению налогооблагаемой базы: прямые, косвенные по отношению к доходам налогового агента: аккордные, подоходные по субъекту-получателю налогов: федеральные, региональные, местные по соотношению налоговой ставки к объекту налогообложения: прогрессивные, регрессивные, пропорциональные
4.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Элементы, принципы и методы налогообложения	Элементами налогообложения в соответствии с НК РФ являются: налогоплательщики объект налогообложения налоговая база налоговый период налоговая ставка порядок исчисления налога
5.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Система налогов и сборов и особенности их учёта	Налоговая система РФ - это основа для выполнения государством своих функций и главный источник доходов федерального, региональных и местных бюджетов. Структура налоговой системы РФ имеет 3 уровня: • федеральный; • региональный; • местный.

6.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Отчеты об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов	Отчеты об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и иные документы и материалы, подлежащие представлению в Государственную Думу одновременно с годовыми отчетами об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, составляются органами управления указанными фондами и представляются в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий координацию деятельности соответствующего государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, для их внесения в установленном порядке не позднее 31 мая текущего года в Правительство Российской Федерации.
7.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Расчеты с физическими лицами, которые не являются работниками организации	Организация может начислять и выплачивать доход не только штатным сотрудникам, но и прочим физическим лицам, с которыми она не состоит в трудовых отношениях. У организаций, которые выплачивают доходы физическим лицам, появляются обязательства налогового агента по НДФЛ. Поэтому компания должна удержать НДФЛ с дохода физлица и перечислить его в бюджет.
8.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Доходы, освобождаемые от налогообложения и налоговые ставки	В соответствии со ст.217 НК РФ, освобождаются от налогообложения следующие виды доходов физических лиц: 1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством.
9.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Нормативно-правовая база и принципы организации расчетов с бюджетом	Порядок начисления и взносов платежей в бюджет регулируются законами РФ. Законодательную базу составляют следующие нормативно – правовые документы, соблюдение которых является обязательным для налогоплательщиков Главным законодательным документом является Налоговый кодекс РФ. В Налоговом Кодексе устанавливаются виды налогов, их

			функции и классификация, а также объекты и субъекты налоговых отношений. В данном кодексе предоставляются порядок, расчеты и сроки уплаты налогов и сборов.
10.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Система налогов и сборов, установленная НК РФ	Налоговая система РФ - это основа для выполнения государством своих функций и главный источник доходов федерального, региональных и местных бюджетов. Структура налоговой системы РФ имеет 3 уровня: • федеральный; • региональный; - местный.
11.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Понятие налога и сбора. Сходство и отличие	Налог - это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в бюджет государства в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований. Сбор - это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц за совершение юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).
12.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Налоговая база	Налоговая база - это денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров или услуг, который является объектом налогообложения. Она определяется отдельно по видам доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.
13.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Методы налогообложения	Метод налогообложения - порядок изменения ставки налога в зависимости от роста налоговой базы. Различают четыре основных метода: равное, пропорциональное, прогрессивное, регрессивное налогообложение.
14.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Способы уплаты налога	Выделяют 3 способа: кадастровый, «у источника», по декларации. Налоговая декларация представляет собой официальное заявление о налоговых обязательствах налогоплательщика, составленное по законодательно установленной форме

15.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Отчеты об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов	Отчеты об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и иные документы и материалы, подлежащие представлению в Государственную Думу одновременно с годовыми отчетами об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, составляются органами управления указанными фондами и представляются в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий координацию деятельности соответствующего государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, для их внесения в установленном порядке не позднее 31 мая текущего года в Правительство Российской Федерации.
16.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Порядок и сроки уплаты налогов. Основные принципы налогообложения	Основными принципами налогообложения являются ^[1] : • принцип справедливости (всеобщность обложения и равномерность распределения налогового бремени между налогоплательщиками соразмерно доходам); • принцип определённости (налогоплательщик осведомлён о размере налога, способе и времени платежа заранее); • принцип удобства (налогообложение удобно при взимании налогоплательщику и устраивает по времени); • принцип экономичности (издержки при взимании налога должны быть минимальны); • принцип нейтральности
17.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Пенсионная система России	Пенсионное обеспечение в России - совокупность действующих в Российской Федерации (РФ) правовых, экономических и организационных институтов и норм, имеющих целью предоставление гражданам материальной поддержки в виде пенсии.

18.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Понятие источника налога	Источник налога – это доход субъекта, из которого уплачивается налог. источник налога – то, из чего выплачивается доход. Например, источником налога на заработную плату является номинальная заработная плата работника. Предприятия выплачивают свои налоги частично из себестоимости, частично из валовой прибыли, некоторые виды налогов с предприятий взимаются из чистой прибыли
19.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Социальное страхование	Социальное страхование — это система социальной защиты, задача которой — обеспечивать реализацию конституционного права экономически активных граждан на материальное обеспечение в старости, в случае болезни, полной или частичной утраты трудоспособности, потери кормильца, безработицы.
20.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Источники уплаты налогов, сборов и пошлин	Источник налога – это доход субъекта, из которого уплачивается налог. На макроэкономическом уровне источником уплаты налога является вновь созданная стоимость или национальный доход страны
21.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов	Платежное поручение — это документ, с помощью которого владелец расчетного счета поручает банку перевести деньги на другой счет С помощью платежного поручения бизнес переводит деньги на другой счет. Например, платит налоги и взносы, перечисляет зарплату сотрудникам или оплачивает покупки
22.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Представительство в налоговых правоотношениях	Налоговое представительство – это совершение одним лицом, представителем, в пределах имеющихся у него полномочий в сфере налогообложения, действий от имени другого лица, представляемого, по реализации прав и обязанностей представляемого в налоговых правоотношениях.

23.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Ключевые элементы в текущем учете расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.	Ключевыми элементами в текущем учете расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами является правильный учет и своевременная уплата налога и страховых взносов во внебюджетные фонды.
24.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Система налогов и сборов и особенности их учёта.	Налоговая система РФ - это основа для выполнения государством своих функций и главный источник доходов федерального, региональных и местных бюджетов. Структура налоговой системы РФ имеет 3 уровня: • федеральный; • региональный; - местный.
25.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Понятие и значение элементов налога.	Элементами налогообложения в соответствии с НК РФ являются: - налогоплательщики - объект налогообложения - налоговая база - налоговый период - налоговая ставка - порядок исчисления налога
26.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Принципы и методы налогообложения.	Элементами налогообложения в соответствии с НК РФ являются: - налогоплательщики - объект налогообложения - налоговая база - налоговый период - налоговая ставка - порядок исчисления налога
27.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Способы уплаты налогов.	Выделяют 3 способа: кадастровый, «у источника», по декларации. Налоговая декларация представляет собой официальное заявление о налоговых обязательствах налогоплательщика, составленное по законодательно установленной форме
28.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Классификация налогов.	Классификация налогов зависит от фактора классификации. Традиционно их принято разделять по таким критериям: - по определению налогооблагаемой базы: прямые, косвенные - по отношению к доходам налогового агента: аккордные, подоходные - по субъекту-получателю налогов: федеральные, региональные, местные - по соотношению налоговой ставки к объекту налогообложения: прогрессивные, регрессивные, пропорциональные

29.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Источники уплаты налогов, сборов и пошлин.	Источник налога – это доход субъекта, из которого уплачивается налог. На макроэкономическом уровне источником уплаты налога является вновь созданная стоимость или национальный доход страны
30.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Понятие «налогоплательщик» и «плательщик сборов». Резиденты и нерезиденты.	Налогоплательщик - физическое лицо или юридическое лицо (организация), на которое возложена обязанность уплачивать налоги в муниципальные или государственные налоговые органы. Резидент - определенный статус юридического или физического лица в налоговом законодательстве, а также в некоторых других отраслях законодательства, выражающий связь этого лица с тем или иным государством
31.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Понятие налогового агента. Права и обязанности налогового агента.	Налоговые агенты — это организации и ИП, которые выплачивают доход физическим лицам. Чаще всего — работодатели. Они удерживают НДФЛ и сообщают о выплатах и налоге в налоговую инспекцию.
32.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Понятие представительства в налоговых правоотношениях.	Налоговое представительство – это совершение одним лицом, представителем, в пределах имеющихся у него полномочий в сфере налогообложения, действий от имени другого лица, представляемого, по реализации прав и обязанностей представляемого в налоговых правоотношениях.
33.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Понятие «налоговой базы». Методы формирования и способы определения.	Налоговая база – количественное выражение предмета налогообложения. Поэтому база налога выступает основой для исчисления суммы налога, так как именно к ней применяется ставка налога. Налоговая база равна объекту налога за минусом налоговых льгот.
34.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Понятие ставки налога и метода налогообложения.	Налоговая ставка - величина налога в расчете на единицу налоговой базы. Ставка является одним из элементов налогообложения. Метод налогообложения - порядок изменения ставки налога в зависимости от роста налоговой базы. Различают

			четыре метода налогообложения:
35.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Понятие, сходство и различия налогового и отчетного периода.	Налоговый период – календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база, исчисляется сумма налога, подлежащая уплате, и представляется декларация по налогу. Отчетный период - это период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.
36.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Понятие и условия назначения налоговых льгот.	Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.
37.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Порядок и способы исчисления налога.	Налог может исчисляться по итогам налогового периода без учета ранее уплаченных налоговых платежей либо нарастающим итогом. В последнем случае размер подлежащего к уплате налога определяется путем вычитания из суммы налога, исчисленной по итогам налогового (отчетного) периода, ранее уплаченных ежемесячных (ежеквартальных) авансовых платежей.
38.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.	Организации и индивидуальные предприниматели, за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога (далее в настоящей статье - освобождение), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг)

			этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.
39.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Учет расчетов по федеральным налогам.	Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с НДС, предназначаются счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».
40.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Учет расчетов по региональным налогам.	Налог на имущество организаций исчисляется и уплачивается по правилам, установленным гл. 30 НК. Налог на имущество организаций является региональным. Он вводится в действие законами субъектов РФ, определяющими порядок, сроки уплаты налога, форму отчетности, налоговые льготы и ставку налога.
41.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Учет расчетов по местным налогам.	Применительно к организациям к местным налогам относят земельный налог и налог на имущество физических лиц. Расчеты по земельному налогу должны производиться в соответствии с гл. 31 НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Плательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.
42.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.	Налоговое правонарушение — это действия, которые нарушают положения Налогового кодекса и за которые установлена ответственность. К основным видам правонарушений в сфере налоговых обязательств НК РФ относит: «теневую деятельность» или непостановку на учет в ФНС как плательщика налогов (ст. 116 НК) некорректные расчеты налоговых обязательств (ст. 120 НК РФ) уклонение от подачи декларации, объяснений и документов в ФНС

43.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Государственные внебюджетные фонды в бюджетной системе Российской Федерации.	Государственные внебюджетные фонды в бюджетной системе Российской Федерации: Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования
44.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Порядок составления отчетов об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов.	Отчеты об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и иные документы и материалы, подлежащие представлению в Государственную Думу одновременно с годовыми отчетами об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, составляются органами управления указанными фондами и представляются в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий координацию деятельности соответствующего государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, для их внесения в установленном порядке не позднее 31 мая текущего года в Правительство Российской Федерации.
45.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Объекты налогообложения для исчисления во внебюджетные фонды.	Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, , если иное не предусмотрено настоящей статьей, признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам
46.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Порядок и сроки исчисления налогов во внебюджетные фонды.	Расчетным периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года. В НК РФ страховые взносы выведены в отдельный обязательный платеж и их понятие, также, как и определение налога и сбора, закреплено в статье 8 НК РФ. Так, под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай

			временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.
47.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Сроки подачи налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.	Декларация по налогу на доходы физических лиц подаётся в налоговый орган (инспекцию ФНС России) по месту жительства (месту пребывания) физического лица не позднее 30 апреля года, следующего за годом, в котором был получен соответствующий доход. Если 30 апреля приходится на выходной или нерабочий праздничный день, то декларация должна быть представлена не позднее ближайшего рабочего дня.
48.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Доходы, освобождаемые от налогообложения и налоговые ставки.	Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). В соответствии со ст.217 НК РФ, освобождаются от налогообложения следующие виды доходов физических лиц: 1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством.
49.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Расчеты с работниками по оплате труда.	Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.
50.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Расчеты с физическими лицами, которые не являются работниками организации.	Организация может начислять и выплачивать доход не только штатным сотрудникам, но и прочим физическим лицам, с которыми она не состоит в трудовых отношениях. У организаций, которые выплачивают доходы физическим

			лицам, появляются обязательства налогового агента по НДС. Поэтому компания должна удержать НДС с дохода физлица и перечислить его в бюджет.
51.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Расчет налога на добавленную стоимость.	НДС- налог на добавленную стоимость. Добавленная стоимость - сумма, которую добавляют к цене товара или услуги на каждом этапе их производства. То есть НДС облагается разница между выручкой от продажи товаров или услуг и затратами на их покупку или производство.
52.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.	Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются: организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.
53.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость.	Счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам.
54.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Расчет по налогу на прибыль организаций.	Налог на прибыль — разновидность федерального налога, который платят юридические лица, работающие по ОСНО. Стандартная ставка такого налога составляет 20%: 17% уплачивается в региональный бюджет, а 3% — в федеральный. Налог уплачивается с полученной прибыли — разницы между доходами и расходами компании.
55.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Организация расчетов по налогу на прибыль.	Налог начисляется на прибыль, которую получила организация, то есть на разницу между доходами и расходами. Прибыль – результат вычитания суммы расходов из суммы доходов организации – является объектом налогообложения. Правила налогообложения налогом на прибыль определены в главе 25

			Налогового кодекса РФ.
56.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Порядок учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.	Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведут большинство организаций для корректного формирования суммы налога. В соответствии с ПБУ хозяйствующий субъект должен различать бухгалтерскую прибыль и прибыль для исчисления НП. Прибыль в бухгалтерском учете корректируется на возникающие разницы между бухгалтерскими записями и налоговыми расчетами, формируя прибыль в налоговом учете
57.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Расчет налога на доходы физических лиц.	Налоговым кодексом Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц предусмотрено пять налоговых ставок. Различные налоговые ставки установлены как в отношении видов доходов, так и в отношении категорий налогоплательщиков. Стандартная ставка налога на доходы физических лиц – 13%, для нерезидентов – 30%. Формула расчета подоходного налога проста: начисленную зарплату нужно умножить на 13%.
58.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц.	Расчет подоходного налога происходит в несколько этапов: В начале для расчета НДФЛ за налоговый период определяются все доходы, подлежащие обложению подоходным налогом. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

59.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Расчет налога на имущество организаций.	Для расчета налога на имущество организаций за налоговую базу принимается среднегодовая стоимость имущества. Чтобы ее определить, нужно суммировать величину остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода (года) и на последнее число года. Затем полученный результат разделить на 13. Для расчета авансовых платежей налоговой базой будет средняя стоимость имущества за отчетный период.
60.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Расчет транспортного налога.	Формула расчета транспортного налога: $\text{Налог} = R \times P \times m \times 12 \times K$ пов. R - налоговая ставка, P - мощность ТС в лошадиных силах m - количество месяцев владения в году. K пов - повышающий коэффициент. Ставка определяется типом транспортного средства, мощностью и регионом регистрации. Ставки устанавливают субъекты РФ и в разных регионах они могут существенно отличаться.
61.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Организация расчетов по транспортному налогу.	Транспортный налог — налог, взимаемый с владельцев зарегистрированных транспортных средств. Налог не зависит от цели использования транспортных средств, а зависит от характеристик транспорта и регионального законодательства. Организации считают транспортный налог самостоятельно. Физлица (ИП) платят налог на авто по уведомлению из ФНС, где указана начисленная сумма налога. При необходимости можно проверить расчет инспекторов по формулам, которые мы привели ниже.
62.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Расчет земельного налога.	Земельный налог рассчитывается по формуле (п. 1 ст. 396, ст. 390 НК РФ): $\text{Налог} = \text{Кадастровая стоимость земельного участка на 1 января года} \times \text{Ставка налога.}$ Ставки устанавливаются также на местном уровне. Их максимальные пределы ограничены НК РФ с учетом категории земель.

63.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Организация расчетов по земельному налогу.	Земельный налог платят компании и ИП — собственники земельных участков Федеральное законодательство освобождает от уплаты налога участки, которые принадлежат определенным категориям плательщиков и используются ими.
64.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Понятие и значение социального страхования.	Обязательное социальное страхование - часть государственной системы социальной защиты населения, спецификой которой является осуществляемое в соответствии с федеральным законом страхование работающих граждан от возможного изменения материального и (или) социального положения, в том числе по независящим от них обстоятельствам.
65.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Организация учета страховых взносов.	Для учета страховых взносов в плане счетов есть 69 счет. Так как раньше все взносы перечисляли отдельными платежами, к счету 69 открывали субсчета, а к субсчетам первого порядка открывали субсчета второго порядка, чтобы отдельно выделить взносы на пенсионное и медицинское страхование, а также взносы на случай болезни и материнства и взносы от несчастных случаев на производстве.
66.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию».	Аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" ведется в разрезе каждого вида расчетов. При наличии у организации расчетов по другим видам социального страхования и обеспечения могут открываться дополнительные субсчета. Примером такого случая может быть субсчет по расчетам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

67.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Аналитический учет по счету №68 "Расчеты по налогам и сборам».	Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" ведется по видам налогов. Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" кредитруется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты. По дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" отражаются суммы: фактически перечисленные в бюджет, суммы НДС, списанные со счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" и др.
68.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.	Платежное поручение — это документ, с помощью которого владелец расчетного счета поручает банку перевести деньги на другой счет С помощью платежного поручения бизнес переводит деньги на другой счет. Например, платит налоги и взносы, перечисляет зарплаты сотрудникам или оплачивает покупки
69.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Особенности зачисления сумм налога в Фонд социального страхования РФ.	В течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца плательщики производят исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.
70.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваниях.	Уплата страховых взносов страховщику осуществляется страхователем на основании поручения на перечисление денежных средств на соответствующий казначейский счет. Работодатель обязан перечислять в ФСС взносы на страхование от несчастных случаев за своих работников. Ставка составляет от 0, 2 % до 8,5 % в зависимости от класса профессионального риска

71.	ПК.3.1 ПК.3.2 ПК.3.3 ПК.3.4	Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).	Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц: 1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком); Облагается ли НДФЛ компенсация морального вреда Облагается ли НДФЛ компенсация за дополнительный отпуск за вредные условия труда если иное не предусмотрено настоящим пунктом, все виды компенсационных выплат, установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с: возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья
-----	--------------------------------------	---	--