

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение инклюзивного высшего образования
**«Московский государственный
гуманитарно-экономический университет»
(ФГБОУ ИВО «МГГЭУ»)**

Комплект контрольно-оценочных средств
для проведения промежуточной аттестации
по профессиональному модулю
03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ)
по специальности СПО
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Москва, 2022 г.

Общие положения

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами составляющих его профессиональных компетенций, а также общие компетенции, формирующиеся в процессе освоения ППСЗ в целом.

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен. Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен / не освоен».

1. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Таблица 1

Элементы модуля, профессиональный модуль	Формы промежуточной аттестации
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Экзамен
Учебная практика	- дифференцированный зачет
Производственная практика	- дифференцированный зачет
Профессиональный модуль	Экзамен

2. Результаты освоения модуля, подлежащие проверке

2.1. Профессиональные и общие компетенции

В результате контроля и оценки по профессиональному модулю осуществляется комплексная проверка следующих профессиональных и общих компетенций. Таблица 2

Профессиональные компетенции	Показатели оценки результата
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов, заполнению налоговых деклараций и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта 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.	Демонстрация навыков по составлению платежных документов по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, заполнению налоговой отчетности во внебюджетные фонды.
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Демонстрация навыков по составлению платежных документов, по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.

Таблица 3

Общие компетенции	Показатели оценки результата
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбор и применение способов решения профессиональных задач
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Нахождение, использование, анализ и интерпретация информации, используя различные источники, включая электронные, для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития; демонстрация навыков отслеживания изменений в нормативной и законодательной базах
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Демонстрация интереса к инновациям в области профессиональной деятельности; выстраивание траектории профессионального развития и самообразования; осознанное планирование повышения квалификации
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Взаимодействие с обучающимися, преподавателями, сотрудниками образовательной организации в ходе обучения, а также с руководством и сотрудниками экономического субъекта во время прохождения практики.
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Демонстрация навыков грамотно излагать свои мысли и оформлять документацию на государственном языке Российской Федерации, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей	Формирование гражданского патриотического сознания, чувства верности своему Отечеству, готовности к выполнению гражданского долга и конституционных обязанностей по защите интересов Родины; приобщение к общественно-полезной деятельности на принципах волонтерства и благотворительности; позитивного отношения к военной и государственной службе; воспитание в духе нетерпимости к коррупционным проявлениям
ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	Демонстрация соблюдения норм экологической безопасности и определения направлений ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности.

ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	Развитие спортивного воспитания, успешное выполнение нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО); укрепление здоровья и профилактика общих и профессиональных заболеваний, пропаганда здорового образа жизни.
ОК09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Демонстрация навыков использования информационных технологий в профессиональной деятельности; анализ и оценка информации на основе применения профессиональных технологий, использование информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для реализации профессиональной деятельности
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Демонстрация умений понимать тексты на базовые и профессиональные темы; составлять документацию, относящуюся к процессам профессиональной деятельности на государственном и иностранном языках
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи

В результате изучения профессионального модуля 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами студент должен

иметь практический опыт:

- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

уметь:

- У1. определять виды и порядок налогообложения;
- У2. ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- У3. выделять элементы налогообложения;
- У4. определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- У5. оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- У6. организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- У7. заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- У8. выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- У9. выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- У10. пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- У11. проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- У12. определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

- У13. применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
- У14. применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- У15. оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- У16. осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- У17. проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- У18. использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- У19. осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- У20. заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- У21. выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- У22. оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;
- У23. пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- У24. заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- У25. пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- У26. осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

знать:

- З 1. виды и порядок налогообложения;
- З 2. систему налогов Российской Федерации;
- З 3. элементы налогообложения;
- З 4. источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- З 5. оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- З 6. аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- З 7. порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- З 8. правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- З 9. коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- З 10. образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

- 3 11. учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- 3 12. аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- 3 13. сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;
- 3 14. объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- 3 15. порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- 3 16. порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
- 3 17. особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- 3 18. оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- 3 19. начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- 3 20. использование средств внебюджетных фондов;
- 3 21. процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- 3 22. порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- 3 23. образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- 3 24. процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

3. Оценка теоретического курса профессионального модуля

3.1. Типовые задания для оценки освоения МДК

3.3.1. Типовые задания для оценки освоения МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Проверяемые результаты обучения (знать) - 3 1, 3 2, 3 3, 3 4, 3 5, 3 6, 3 7, 3 8, 3 9, 3 10, 3 11, 3 12, 3 13, 3 14, 3 15, 3 16, 3 17, 3 18, 3 19, 3 20, 3 21, 3 22, 3 23, 3 24:

Задание 1: Понятие бюджета, бюджетной системы РФ. Основные задачи учета расчетов с бюджетом.

Задание 2: Система налогов Российской Федерации. Нормативно-правовое регулирование по налогам и сборам.

Задание 3: Классификация налогов и сборов. Функции налогов.

Задание 4: Элементы налогообложения.

Задание 5: Социально-экономическая сущность расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Задание 6: Система нормативного регулирования учета расчетов с бюджетом.

Задание 7: Синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом.

Задание 8: Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

Задание 9: Порядок исполнения обязанности по уплате налога. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога.

Задание 10: Порядок взыскания налога, исчисления штрафов и пени по недоимкам и за нарушение налогового законодательства.

Задание 11: Особенности учета штрафных санкций. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета зачета или возврата излишне уплаченных сумм налогов, сборов,

пени.

Задание 12: Организация учета расчетов с бюджетом по федеральным налогам и сборам.

Задание 13: Характеристика и организация учета по налогу на прибыль организаций.

Задание 14: Характеристика и организация учета налога на добавленную стоимость (НДС).

Задание 15: Характеристика и организация учета акцизов.

Задание 16: Характеристика и организация учета налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

Задание 17: Организация учета расчетов с местным бюджетом и бюджетами субъектов РФ.

Задание 18: Характеристика и организация учета по налогу на имущество организаций.

Задание 19: Организация учета по Транспортному налогу.

Задание 20: Организация учета по Единому налогу на вмененный доход для определенных видов деятельности.

Задание 21: Организация учета по Земельному налогу.

Задание 22: Правила заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов. Контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Задание 23: Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в бюджет. Выбор для платежных поручений по видам налогов соответствующих реквизитов. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налогов, штрафов и пени. Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.

Задание 24: Внебюджетные фонды, как способ мобилизации средств для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь.

Задание 25: Система нормативного регулирования учета расчетов с внебюджетными фондами.

Задание 26: Организация учета расчетов с внебюджетными фондами по страховым взносам.

Задание 27: Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию».

Задание 28: Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов. Задание 29: Порядок начисления, сроки исчисления и уплаты страховых взносов.

Задание 30: Принципы зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды Российской Федерации.

Задание 31: Учет расчетов с Пенсионным фондом.

Задание 32: Порядок ведения индивидуального (персонифицированного) учета в лицевых счетах работников. Контроль со стороны ПФ РФ за страховыми взносами на обязательное пенсионное и медицинское страхование.

Задание 33: Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Задание 34: Порядок начисления и перечисления взносов в фонд социального страхования.

Задание 35: Учет расчетов с фондом обязательного медицинского страхования, страховые взносы от несчастных случаев.

Задание 36: Порядок начисления и перечисления взносов на медицинское страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Задание 37: Формы отчетности по страховым взносам.

Задание 38: Порядок сдачи отчетности по формам, утвержденным Министерством здравоохранения и социального развития РФ. Содержание единой формы отчетности «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ и обязательное медицинское страхование в ФОМС».

Задание 39: Правила заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов. Контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Задание 40: Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования.

Задание 41: Выбор для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующих реквизитов. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налогов, штрафов и пени. Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.

Задание 42: Порядок использования средств внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством.

Задание 43: Автоматизация учета по налогам и сборам

Задание 2

Проверяемые результаты обучения (уметь) – У 1, У 2, У 3, У 4, У 5, У 6, У 7, У 8, У 9, У 10, У 11, У 12, У 13, У 14, У 15, У 16, У 17, У 18, У 19, У 20, У 21, У 22, У 23, У 24, У 25, У 26:

Вариант 1

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 4.1., ПК 4.2., ОК 2., ОК 5, ОК 8.

Инструкция:

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться НК РФ, калькулятором, справкой 1-НДФЛ, платежным поручением.

Время выполнения задания – 30 мин

Текст задания:

Секенова Анжела Николаевна - главный бухгалтер, таб. № 125 ОАО «Весна». Установлен должностной оклад 18 000 руб. и персональная надбавка 2100 руб.

Секенова представила в бухгалтерию ОАО «Весна» следующие документы на предоставление стандартных вычетов: 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2019 года рождения; 2) копию свидетельства о рождении ребенка;

Согласно трудовой книжке Секенова А.Н. работала:

ООО «Гамма» в должности зам. Главного бухгалтера с 05.04.2015 г. по 28.09. 2019

ОАО «Весна» в должности главного бухгалтера с 15.11.2019

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения -05.01.1970, Страхование

свидетельство -№ 035-899-101-91

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработная плата Надбавка	18 000 2 100	16	16
Февраль	Заработная плата Надбавка Пособие по временной нетрудоспособности	16 200 1 890 1740	18 6	20
Март	Заработная плата Надбавка	18 000 2 100	21	21
Апрель	Заработная плата Надбавка	18 000 2 100	22	22
Май	Заработная плата Надбавка Средний заработок в связи с командировкой	13 909, 1 1718,18 6 280	17 5	21
Июнь	Заработная плата Надбавка	18 000 2 100	20	20
Июль	Заработная плата Надбавка	18 000 2 100	23	23
Август	Заработная плата Надбавка Отпускные за август	5142,86 600 15857,14	6 20	21
Сентябрь	Заработная плата Надбавка Отпускные за сентябрь	13909,09 1622,73 5 250	17	22
Октябрь	Заработная плата Надбавка	18 000 2 100	8 23	23
Ноябрь	Заработная плата Надбавка	18 000 2 100	19	19
Декабрь	Заработная плата Надбавка	18 000 2 100	22	22

Задание :

- Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.
- Сформируйте справку 1-НДФЛ.
- Сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога.

Вариант 3

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 4.2., ОК 2., ОК 5, ОК 8.

Инструкция:

- Внимательно прочитайте задание.
- Вы можете воспользоваться калькулятором, платежными поручениями, расчетом страховых взносов.
- Время выполнения задания – 1 час

Текст задания:

Секенова Анжела Николаевна - главный бухгалтер, таб. № 125 ОАО «Весна». Установлен должностной оклад 18 000 руб. и персональная надбавка 2100 руб. Секенова представила в бухгалтерию ОАО «Весна» следующие

документы на предоставление стандартных вычетов: 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2019 года рождения; 2) копию свидетельства о рождении ребенка;

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения -05.01.1977, Страховое свидетельство -№ 035-899-101-91

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработная плата Надбавка	18 000 2 100	16	16
Февраль	Заработная плата Надбавка Пособие по временной нетрудоспособности	16 200 1 890 1740	18 6	20
Март	Заработная плата Надбавка	18 000 2 100	21	21
Апрель	Заработная плата Надбавка	18 000 2 100	22	22
Май	Заработная плата Надбавка Средний заработок в связи с командировкой	13 909,1 1718,18 6 280	17 5	21
Июнь	Заработная плата Надбавка	18 000 2 100	20	20
Июль	Заработная плата Надбавка	18 000 2 100	23	23
Август	Заработная плата Надбавка Отпускные за август	5142,86 600 15857,14	6 20	21
Сентябрь	Заработная плата Надбавка Отпускные за сентябрь	13909,09 1622,73 5 250	17	22
Октябрь	Заработная плата Надбавка	18 000 2 100	8 23	23
Ноябрь	Заработная плата Надбавка	18 000 2 100	19	19
Декабрь	Заработная плата Надбавка	18 000 2 100	22	22

Задание :

- Рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам.
- Составьте форму отчетности 1- РСВ.

4. Контроль приобретения практического опыта. Оценка по учебной и производственной практике

4.1. Общие положения

Целью оценки по учебной и производственной практике является оценка :

1) профессиональных и общих компетенций; 2) практического опыта умений.

Оценки по учебной и (или) производственной практике выставляется на основании данных аттестационного листа (характеристики профессиональной деятельности обучающегося студента на практике) с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика.

4.2. Виды работ практики и проверяемые результаты обучения по профессиональному модулю

Таблица 9

Иметь практический опыт	Виды и объем работ по учебной/ производственной практике, требования к их выполнению и / или условия выполнения	Документ, подтверждающий качество выполнения работ
1	2	3
проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Проведение расчетов сумм по налогам и сборам в бюджет, указание корреспонденции счетов	Аттестационный лист
	Проведение расчетов сумм по страховым взносам во внебюджетные фонды указание корреспонденции счетов	
	Заполнение платежных поручений на перечисление налогов и сборов в бюджет	
	Заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды	
	Обработка выписки банка с расчетного счета	
	Заполнение форм налоговых деклараций и расчетов	
	Участие в ведении учета расчетных операций на компьютере	

4.3. Форма аттестационного листа

1. ФИО обучающегося / студента, № группы, специальность

2. Место проведения практики

наименование базы практики, юридический адрес

3. Время проведения практики

4. Виды и объем работ, выполненные обучающимся / студентом во время практики:

5. Качество выполнения работ в соответствии с технологией / требованиями организации, в которой проходила практика

Дата

Подписи руководителя практики,
ответственного лица организации

5. Контрольно-оценочные материалы для экзамена

1. ПАСПОРТ

Назначение:

КОС предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по специальности СПО 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

II. ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ БИЛЕТЫ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

СПЕЦИАЛЬНОСТЬ: 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Группа : Б-2

Семестр 4

Преподаватель: Ковалева Н.Е.

Рассмотрены на заседании ПЦК
общепрофессиональных дисциплин

и профессиональных модулей

Протокол №___ от «___» _____ 2019 г.

Председатель ПЦК _____

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ

для подготовки к экзамену по профессиональному модулю

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Понятие бюджета, бюджетной системы РФ. Основные задачи учета расчетов с бюджетом.
2. Система налогов Российской Федерации. Функции налогов.
3. Социально-экономическая сущность расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
4. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов с бюджетом.
5. Синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом.
6. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.
7. Порядок исполнения обязанности по уплате налога. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога.
8. Порядок взыскания налога, исчисления штрафов и пени по недоимкам и за нарушение налогового законодательства.
9. Особенности учета штрафных санкций. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета зачета или возврата излишне уплаченных сумм налогов, сборов, пени.
10. Организация учета расчетов с бюджетом по федеральным налогам и сборам.
11. Характеристика и организация учета по налогу на прибыль организаций.

12. Характеристика и организация учета налога на добавленную стоимость (НДС).
13. Характеристика и организация учета акцизов.
14. Характеристика и организация учета налога на доходы физических лиц (НДФЛ).
15. Организация учета расчетов с местным бюджетом и бюджетами субъектов РФ.
16. Характеристика и организация учета по налогу на имущество организаций.
17. Организация учета по Транспортному налогу.
18. Организация учета по Единому налогу на вмененный доход для определенных видов деятельности.
19. Организация учета по Земельному налогу.
20. Правила заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов. Контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
21. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в бюджет. Выбор для платежных поручений по видам налогов соответствующих реквизитов. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налогов, штрафов и пени. Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.
22. Внебюджетные фонды, как способ мобилизации средств для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь.
23. Нормативно-правовое регулирование расчетов с внебюджетными фондами.
24. Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию».
25. Объекты налогообложения, порядок начисления, сроки исчисления и уплаты страховых взносов.
26. Принципы зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды Российской Федерации.
27. Учет расчетов с Пенсионным фондом.
28. Порядок ведения индивидуального (персонифицированного) учета в лицевых счетах работников. Контроль со стороны ПФ РФ за страховыми взносами на обязательное пенсионное и медицинское страхование.
29. Порядок начисления и перечисления взносов в фонд социального страхования.
30. Учет расчетов с фондом обязательного медицинского страхования, страховые взносы от несчастных случаев.
31. Порядок начисления и перечисления взносов на медицинское страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
32. Формы отчетности по страховым взносам.
33. Порядок сдачи отчетности по формам, утвержденным Министерством здравоохранения и социального развития РФ. Содержание единой формы отчетности «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ и обязательное медицинское страхование в ФОМС».
34. Правила заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов. Контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
35. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования.

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

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Экзаменационный билет №1

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2, ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8, У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Учет расчетов с Пенсионным фондом

2.Вопрос: Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов с бюджетом.Синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом.

3.Задача:

Балансовые остатки по счетам бухгалтерского учета.

(тыс. руб.)

	Остатки по балансу			
	Код счета		Код счета	
01.01.19	01	386 000	02	54 000
01.02.19	01	590 000	02	72 000
01.03.19	01	1200 000	02	98 000
01.04.19	01	1200 000	02	135 000

Вопросы к заданию:

1. Рассчитать налог на имущество организации за 1 кв. 2019г.
2. Назвать источники исчисления данного налога.
- 3.Отразить на счетах бухгалтерского учета

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Экзаменационный билет №2

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3.,

ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11 - У 16, У 19- У 26.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

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

2.Вопрос: Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

3.Задача:

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

Вопросы к заданию:

- 1.Определить сумму единого налога на вмененный доход за 1 квартал
- 2.Назвать источники исчисления данного налога.
- 3.Отразить на счетах бухгалтерского учета

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Экзаменационный билет №3

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Порядок начисления и перечисления взносов на медицинское страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.Вопрос: Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов с бюджетом.Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

3.Задача:

Произведите расчет заработной платы к выплате за январь 2019года.

Ф.И.О.	по л	Год рождения	Кол- во дете й	Вид договора	Начислена зарплата за январь
Санжеева Е.В.	Ж	1960	-	Трудовой договор по основному месту работы	21500-00
Исаев Ю.Н.	М	1968	-	Внешнее совместительство	12514-00

Вопросы к заданию:

1. Рассчитайте налог на доходы физических лиц, страховые взносы в внебюджетные фонды, отчисления в фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,2%).
2. Назвать источники исчисления данного налога и сборов.
3. Отразить на счетах бухгалтерского учета

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Экзаменационный билет №4

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Формы отчетности по страховым взносам.

2.Вопрос:Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов с бюджетом.Порядок исполнения обязанности по уплате налога. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога.

3.Задача:

Налогоплательщик сдал в налоговые органы налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 29 числа. Сумма НДС к уплате по декларации составила 50 тыс.руб. Налог уплачен в бюджет 31 числа в размере 40тыс.руб. Через 3 дня налогоплательщиком был сдан дополнительный расчёт с увеличением суммы налога, причитающейся в бюджет на 7 тыс.руб.

Вопросы к заданию:

1. Какую ответственность понесет налогоплательщик в соответствии с НК РФ?
2. Определить сумму штрафных санкций, пени.
3. Отразить на счетах бухгалтерского учета

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Экзаменационный билет №5

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Внебюджетные фонды, как способ мобилизации средств для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь.

2.Вопрос: Порядок исполнения обязанности по уплате налога. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога.Синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом.

3.Задача:

В ОАО «Весна» произошли следующие хозяйственные операции:

- Приняты к учету по задолженности перед бюджетом суммы НДС по оприходованным и оплаченным основным средствам и нематериальным активам.
- Отражены уплаченные штрафные санкции по налогам и сборам.
- Перечислен налог на доходы физических лиц в бюджет.
- Начислены акцизы на алкогольную продукцию.
- Уплачен штраф в бюджет за нарушение порядка работы с денежной наличностью.

Вопросы к заданию:

1. Назвать федеральные налоги, их ставки
2. Назвать источники исчисления данных налогов, сборов, штрафных санкций.
- 3.Отразить на счетах бухгалтерского учета

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Экзаменационный билет №6

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
- 3.Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

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

2.Вопрос: Синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом.Источники уплаты налогов и сборов.

3.Задача:

В ОАО «Весна» произошли следующие хозяйственные операции:

- Отражен налог на имущество организаций.
- Отражается сумма НДС, выделенная отдельно в расчетных документах по отгруженной продукции (выполненным работам, услугам) в составе выручки от реализации.

- Перечислен транспортный налог в бюджет.
- Начислен штраф в бюджет за невыполнение обязанностей по контролю за соблюдением правил ведения кассовых операций.
- Начислены страховые взносы от начисленной зарплаты директора завода.

2. Вопросы к заданию:

1. Назвать региональные налоги, их ставки.
2. Назвать источники исчисления данных налогов, сборов, штрафных санкций.
3. Отразить на счетах бухгалтерского учета

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Экзаменационный билет №7

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Понятие бюджета, бюджетной системы РФ. Основные задачи учета расчетов с бюджетом.

2.Вопрос:Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию».

3.Задача:

За отчётный квартал налогоплательщиком в декларации по транспортному налогу была занижена мощность двигателя, в результате чего транспортный налог не доначислен и не уплачен в сумме 5000руб.

Вопросы к заданию:

1. Какое нарушение совершено налогоплательщиком?
2. Определить сумму штрафных санкций, пени.
3. Назвать источники исчисления данного налога, сборов, штрафных санкций.

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Экзаменационный билет №8

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Порядок исполнения обязанности по уплате налога. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога.

2.Вопрос:Объекты налогообложения, порядок начисления, сроки исчисления и

уплаты страховых взносов.

3.Задача:

В ОАО «Весна» произошли следующие хозяйственные операции:

- Удержан налог на доходы физических лиц из сумм оплаты труда.
- Перечислен налог на прибыль организаций в бюджет.
- Отражены суммы НДС по ремонтным работам, выполненным подрядным способом.
- Перечислен штраф в бюджет за нарушения законодательства о государственной регистрации юридического лица.
- Начислены страховые взносы от начисленной зарплаты продавца.

Вопросы к заданию:

1. Охарактеризовать систему налогов Российской Федерации.
2. Назвать источники исчисления данных налогов, сборов, штрафных санкций.
3. Отразить на счетах бухгалтерского учета

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Экзаменационный билет №9

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Порядок взыскания налога, исчисления штрафов и пени по недоимкам и за нарушение налогового законодательства.

2.Вопрос:Принципы зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды Российской Федерации.Учет расчетов с Пенсионным фондом.

3.Задача:

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

Вопросы к заданию:

1. Рассчитайте налоги, которые должна уплатить организация.
2. Укажите сроки уплаты налогов и сроки предоставления налоговых деклараций.
3. Выполните соответствующие бухгалтерские проводки.

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Экзаменационный билет №10

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14,

У15, У16, У 7- У 10.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Особенности учета штрафных санкций. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета зачета или возврата излишне уплаченных сумм налогов, сборов, пени.

2.Вопрос: Нормативно-правовое регулирование расчетов с внебюджетными фондами.

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

3.Задача:

Платежное поручение № 315 от 14 сентября на перечисление земельного налога в бюджет.

ОАО «Калина» г.Элиста, ИНН 0814042064, КПП 081601001 (Р/СЧ № 40702810200000087065 в ОАО ККБ «Кредитбанк», БИК 048580724, кор.сч.№ 30101810900000000724

Получатель: ИНН 0816000005, КПП 081601001, УФК по Республике Калмыкия (ИФНС России по г.Элиста) лицевой счет 04051207880. Банк 048580001. Счет получателя: № 40101810300000010003. Код ОКАТО: 85401000000 ГРКЦ НБ Республики Калмыкия Банка России

Вопросы к заданию:

- 1.Составить платежное поручение № 315 от 14 сентября на перечисление земельного налога в бюджет.
- 2.Описать процедуру проведения контроля прохождения платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
- 3.Выполнить соответствующие бухгалтерские проводки.

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Экзаменационный билет №11

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Организация учета расчетов с бюджетом по федеральным налогам и сборам.

2.Вопрос:Порядок начисления и перечисления взносов в фонд социального страхования.Формы отчетности по страховым взносам.

3.Задача:

В ООО «Лето М» за первое полугодие 2019 года определены:

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

себестоимость реализованной продукции – 120 тыс. руб., в том числе

командировочные расходы сверх норм – 15 тыс. руб.;

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

отрицательная суммовая разница – 40 тыс. руб.;

положительная суммовая разница – 50 тыс. руб.;

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

Вопросы к заданию:

1. Исчислите налогооблагаемую прибыль и рассчитайте налог от фактической прибыли
2. Укажите сроки уплаты налогов и сроки предоставления налоговых деклараций.
3. Выполните соответствующие бухгалтерские проводки.

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Экзаменационный билет №12

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию».

2.Вопрос: Синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом.Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

3.Задача:

В ООО «Лето М» за 2019 год определены:

пеня, полученная по хозяйственному договору – 300 тыс. руб., в т.ч. НДС;

положительная курсовая разница – 150 тыс. руб.;

товарооборот розничный – 360 тыс. руб., в том числе НДС;

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

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

Издержки обращения – 30 тыс. руб.

Вопросы к заданию:

1. Рассчитайте налог на прибыль.
2. Укажите сроки уплаты налога и сроки предоставления налоговой декларации.
3. Выполните соответствующие бухгалтерские проводки.

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Экзаменационный билет №13

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Объекты налогообложения, порядок начисления, сроки исчисления и уплаты страховых взносов.

2.Вопрос:Правила заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов. Контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

3.Задача:

- Отражены суммы НДС по переданным безвозмездно основным средствам.
- Списываются суммы НДС по материальным ресурсам, использованным при изготовлении продукции.
- Начислен штраф в бюджет за нарушения законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов с использованием платежных карт.
- Перечислены страховые взносы в ФОМС.
- Начислены пеня по страховым взносам.

Вопросы к заданию:

1. Рассчитайте налоги, которые должна уплатить организация.
2. Укажите сроки уплаты НДС, страховых взносов и сроки предоставления налоговых деклараций (расчетов).
3. Выполните соответствующие бухгалтерские проводки.

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Экзаменационный билет №14

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов с бюджетом.

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

3.Задача:

В ООО «Лето М» за первое полугодие 2019 года определены:

- выручка (нетто) от реализации продукции – 200 тыс. руб.;
- себестоимость реализованной продукции – 120 тыс. руб., в том числе командировочные расходы сверх норм – 15 тыс. руб.;
- убытки от выбытия основных средств – 6 тыс. руб.;
- отрицательная суммовая разница – 40 тыс. руб.;
- положительная суммовая разница – 50 тыс. руб.;
- налоги, относимые на финансовый результат – 12 тыс. руб.

Вопросы к заданию:

1. Характеристика и организация учета по налогу на прибыль организаций.
2. Исчислите налогооблагаемую прибыль и рассчитайте налог от фактической прибыли
3. Выполните соответствующие бухгалтерские проводки.

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) Экзаменационный билет №15

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом.

2.Вопрос:Внебюджетные фонды, как способ мобилизации средств для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь.Содержание единой формы отчетности «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ и обязательное медицинское страхование в ФОМС».

3.Задача:

Предприятие осуществляет свою деятельность в области общественного питания (кафе-бар). Место расположения «восточная промзона». Площадь 30 кв.м. Базовая доходность в месяц 1 кв.м. площади зала обслуживания посетителей 1800 руб. Корректирующие коэффициенты учитывающие вид деятельности –0,6; коэффициент –1,096; дислокаций внутри населенного пункта– 0,6.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за квартал

Вопросы к заданию:

1. Рассчитайте налоги, которые должна уплатить организация.
2. Укажите сроки уплаты налогов и сроки предоставления налоговых деклараций.
3. Выполните соответствующие бухгалтерские проводки.

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Экзаменационный билет №16

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

2.Вопрос:Учет расчетов с фондом обязательного медицинского страхования, страховые взносы от несчастных случаев.Порядок начисления и перечисления взносов на медицинское страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3.Задача:

В ООО «Тюльпан» за 2019 года определены:

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

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

Расходы на капитальный ремонт – 10 тыс. руб.

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

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

Налог на имущество – 1 тыс. руб.

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

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

Вопросы к заданию:

1. Рассчитайте налоги, которые должна уплатить организация.
2. Охарактеризовать функции налогов.
3. Выполните соответствующие бухгалтерские проводки.

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Экзаменационный билет №17

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Порядок начисления и перечисления взносов в фонд социального страхования.

2.Вопрос: Порядок взыскания налога, исчисления штрафов и пени по недоимкам и за нарушение налогового законодательства. Особенности учета штрафных санкций. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета зачета или возврата излишне уплаченных сумм налогов, сборов, пени.

3.Задача:

Балансовые остатки по счетам бухгалтерского учета.

(тыс. руб.)

	Остатки по балансу			
	Код счета		Код счета	
01.01.19	01	386 000	02	54 000
01.02.19	01	590 000	02	72 000
01.03.19	01	1200 000	02	98 000
01.04.19	01	1200 000	02	135 000

Вопросы к заданию:

1. Рассчитать налог на имущество организации за 1 кв. 2019г.
2. Назвать источники исчисления данного налога.
3. Отразить на счетах бухгалтерского учета

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Экзаменационный билет №18

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

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

2.Вопрос: Характеристика и организация учета по налогу на имущество организаций.

3.Задача:

На балансе предприятия числятся следующие транспортные средства:

ГАЗ 31029 – 90л.с.(1ед.)

ГАЗ 53 – 120л.с.(3ед.)

ГАЗ 3221329 – 110л.с.(2ед.)

Вопросы к заданию:

1. Определить сумму транспортного налога за 2019г.
2. Назвать источники исчисления данного налога.
3. Отразить на счетах бухгалтерского учета

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Экзаменационный билет №19

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.

2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.

3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Порядок использования средств внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством.

2.Вопрос: Организация учета по Транспортному налогу.

3.Задача:

Произведите расчет заработной платы к выплате за январь 2019года.

Ф.И.О.	пол	Год рождения	Кол-во детей	Вид договора	Начислена зарплата за январь
Санжеева Е.В.	Ж	1960	2	Трудовой договор по основному месту работы	21500-00
Исаев Ю.Н.	М	1968	-	Внешнее совместительство	12514-00

Вопросы к заданию:

1. Рассчитайте налог на доходы физических лиц, страховые взносы в внебюджетные фонды, отчисления в фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,2%).

2. Назвать источники исчисления данного налога и сборов.

3. Отразить на счетах бухгалтерского учета

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Экзаменационный билет №20

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.

2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.

3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Учет расчетов с фондом обязательного медицинского страхования, страховые взносы от несчастных случаев.

2.Вопрос: Организация учета по Единому налогу на вмененный доход для определенных видов деятельности.

3.Задача:

Организацией за 2018 год не были представлены сведения по выплатам 20 физическим лицам, не состоящим в штате, но получившим доход в размере 180 тыс.руб.

Вопросы к заданию:

1. Какую ответственность понесёт организация?
2. Определить сумму штрафных санкций, пени.
3. Назвать источники исчисления данного налога.
4. Отразить на счетах бухгалтерского учета

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Экзаменационный билет №21

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Правила заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов. Контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

2.Вопрос: Организация учета по Земельному налогу.

3.Задача:

В ОАО «Весна» произошли следующие хозяйственные операции:

- Приняты к учету по задолженности перед бюджетом суммы НДС по оприходованным и оплаченным основным средствам и нематериальным активам.
- Отражены уплаченные штрафные санкции по налогам и сборам.
- Перечислен налог на доходы физических лиц в бюджет.
- Начислены акцизы на алкогольную продукцию.
- Уплачен штраф в бюджет за нарушение порядка работы с денежной наличностью.

Вопросы к заданию:

1. Назвать федеральные налоги, их ставки.
2. Назвать источники исчисления данных налогов, сборов, штрафных санкций.
3. Отразить на счетах бухгалтерского учета

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Экзаменационный билет №22

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Организация учета по налогу на прибыль организаций.

2.Вопрос:Порядок использования средств внебюджетных фондов по

направлениям, определенным законодательством. Автоматизация учета по налогам и сборам.

3.Задача:

Налоговый инспектор выявил занижение налога на прибыль за 2018г. (ошибка совершена в 4кв.) 10 000 руб.

Вопросы к заданию:

1. Определить размер пени, штрафных санкций, причитающихся к уплате в бюджет (108 дн.просрочки платежа).
2. Назвать источники исчисления данного налога.
3. Отразить на счетах бухгалтерского учета

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Экзаменационный билет №23

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16, У 7- У 10.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Организация учета по Транспортному налогу.

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

3.Задача:

ОАО «Белый аист» ИНН 0804004545, КПП 080401001(Р/СЧ № 40602810560300105001 в Северо-Кавказском банке СБ РФ г.Ставрополь Калмыцкое ОСБ № 88579/08, БИК 040707644, кор.сч.30101810100000000644)

произвело платеж водного налога 12560р. за 3кв. 2016г

Получатель: ИНН 0816000005, КПП 081601001, УФК по Республике Калмыкия (ИФНС России по г.Элиста) лицевой счет 04051207880. Банк получателя ГРКЦ НБ Республики Калмыкия Банка России г.Элиста, БИК 048580001. Счет получателя: № 40101810300000010003. Код ОКАТО: 85401000000

Вопросы к заданию:

1. Составить платежное поручение № 345 от 14 сентября на перечисление водного налога в бюджет.
2. Описать процедуру проведения контроля прохождения платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
3. Выполнить соответствующие бухгалтерские проводки.

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Экзаменационный билет №24

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14,

У15, У16.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Характеристика и организация учета налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

2.Вопрос:Нормативно-правовое регулирование расчетов с внебюджетными фондами.Объекты налогообложения, порядок начисления, сроки исчисления и уплаты страховых взносов.

3.Задача:

Предприятие уплачивает единый сельскохозяйственный налог, доход за год составил 789тыс.руб., расходы: материальные затраты-286т.р., заработная плата - 146т.р., страховые взносы-?, амортизация основных средств -64т.р., прочие-27, потери от неурожая-110т.р.

Вопросы к заданию:

1. Рассчитать единый сельскохозяйственный налог за 2019г.
2. Назвать источники исчисления данного налога.
- 3.Отразить на счетах бухгалтерского учета

Преподаватель _____

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Экзаменационный билет №25

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4., ОК 2., ОК 5, ОК 6, ОК 7, ОК 8. У 1, У 2, У 3, У 4, У5, У6, У 11, У 12, У 13, У 14, У15, У16, У 19- У 26.

Инструкция: Время выполнения заданий – 20 минут.

1. Дайте устный ответ на поставленные вопросы.
2. Внимательно прочитайте условие задачи, изложите решение к ней.
3. Вы можете воспользоваться: НК РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, калькулятором.

1.Вопрос: Характеристика и организация учета налога на добавленную стоимость (НДС).

2.Вопрос:Нормативно-правовое регулирование расчетов с внебюджетными фондами.Объекты налогообложения, порядок начисления, сроки исчисления и уплаты страховых взносов.

3.Задача:

КФХ «Нива» ИНН 0809004507, КПП 080901001(Р/СЧ № 40702810385520005292 Калмыцкий филиал банка ОАО АКБ «Росбанк» г.Элиста, БИК 048580797, кор.сч.30101810200000000797)

произвело платеж страховых взносов в Фонд социального страхования (2,9%, КБК 393 102 020 900 71000160) – 9320р.

Получатель: ИНН 0814018656, КПП 081601001, УФК по Республике Калмыкия (ГУ-РО ФСС РФ по РК) лицевой счет 04054004810. Банк получателя ГРКЦ НБ Республики Калмыкия Банка России г.Элиста, БИК 048580001. Счет получателя: № 40101810300000010003. Код ОКАТО: 85401000000

Вопросы к заданию:

1. Составить платежное поручение № 304 от 14 сентября на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды.
2. Описать процедуру проведения контроля прохождения платежного поручения по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
3. Выполнить соответствующие бухгалтерские проводки.

Преподаватель _____

III. ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

IIIa. УСЛОВИЯ

Количество вариантов задания – двадцать пять билетов.

Время выполнения задания – 20 минут.

Оборудование: ручка, бумага

Литература для учащегося:

1.Дмитриев И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 325 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02641-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/433270>

2.Малис Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 407 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11322-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/453684>

3.Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-01097-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450739>

IIIб. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

Оценка	Критерии	Примечания
«Отлично»	Глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором студент легко ориентируется понятийным аппаратом, за умение связывать теорию с практикой, решать практические задачи, высказывать и обосновывать свои суждения. Отличная отметка предполагает грамотное, логичное изложение ответа (как в устной форме, так и в письменной форме), качественное внешнее оформление	
«Хорошо»	Полное освоение учебным материалом, в котором студент владеет понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет знания для решения практических задач, грамотно излагает ответ, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности	
«Удовлетворительно»	Студент обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности	

	в определении понятий в применении знаний для решения практических задач, не умеет доказательно обосновать свои суждения.	
«Неудовлетворительно»	студент имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определении понятий, искажает их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал, не может применять знания для решения практических задач; отказывается отвечать.	

ОЦЕНОЧНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

ФИО _____

Обучающийся на 2 курсе по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Освоил (а) программу профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

В объеме 178 часов. С 1 января 20__ г. по 30 июня 20__ г.

Результаты промежуточной аттестации по элементам профессионального модуля

Таблица 6

Элементы модуля, (код и наименование МДК, код практик)	Форма промежуточной аттестации	Оценка
МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	- экзамен	
УП. Учебная практика	- дифференцированный зачет	
ПП. Производственная практика (по профилю специальности)	- дифференцированный зачет	

Итоги экзамена по профессиональному модулю

Таблица 7

Коды проверяемых компетенций	Показатели оценки результата	Оценка (да/нет)
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	<p>Практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>Умения: 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</p>	

	по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";	
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	<p>Практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>Умения: заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p>	
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	<p>Практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>Умения: проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p>	

	<p>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p>	
<p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>Практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>Умения: осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа</p>	
<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам</p>	<p>Выбор оптимальных способов решения профессиональных задач применительно к различным контекстам.</p>	
<p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной</p>	<p>Эффективный поиск необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая интернет-ресурсы.</p>	

деятельности		
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Умение постановки цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач; Своевременность сдачи практических заданий, отчетов по практике; Рациональность распределения времени при выполнении практических работ с соблюдением норм и правил внутреннего распорядка.	
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами, самоанализ и коррекция результатов собственной работы.	
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Использование механизмов создания и обработки текста, а также ведение деловых бесед, участие в совещаниях, деловая телефонная коммуникация.	
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей	Участвовать в конференциях, конкурсах, дискуссиях и других образовательных и профессиональных мероприятиях. Демонстрировать свои профессиональные качества в деловой и доброжелательной форме, проявлять активную жизненную позицию, общаться в коллективе в соответствии с общепринятыми нормами поведения.	
ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	Содействовать ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях. Соблюдение норм экологической безопасности и определения направлений ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности.	
ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	Развитие спортивного воспитания, успешное выполнение нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО); укрепление здоровья и профилактика общих и профессиональных заболеваний, пропаганда здорового образа жизни.	

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Умение использовать в образовательной и профессиональной деятельности электронно-правовые системы, умение применять бухгалтерские программы и осуществлять представление документов в органы статистики через телекоммуникационные каналы.	
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Умение понимать и применять законодательно-нормативные документы, профессиональную литературу, разъяснения и информацию компетентных органов, типовые формы и документы.	
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи	