

Государственное автономное профессиональное
образовательное учреждение
Иркутской области
«Иркутский технологический колледж»

Комплект контрольно-оценочных средств по промежуточной аттестации в
рамках основной профессиональной образовательной программы
специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (торговля)
базовая подготовка

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

Иркутск, 2021

Комплект контрольно-оценочных средств по промежуточной аттестации в рамках основной профессиональной образовательной программы по профессиональному модулю **ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами** разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) базовой подготовки и рабочей программы ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

Комплект контрольно-оценочных средств рекомендован для использования преподавателями учреждений СПО Иркутской области и дополнительного образования граждан при обучении по квалификации «Бухгалтер»

Разработчики:

Якшина Г. А., преподаватель высшей квалификационной категории

Работодатель: главный бухгалтер ООО «ЦЕНТР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И НАЛОГОВОГО ПРАВА «КОНСУЛЬТАНТ» Погожева О. С.

Рассмотрено на заседании МК
протокол № 11
« 23 » июня 2021 г.

Председатель МК



__ Якшина Г.А.



УТВЕРЖДАЮ:

Заместитель директора по учебно-методической работе «ИТК»

С.М. Прохоренко

« 23 »

июня

2021 г.

М.П.

Заключение

на контрольно - оценочные средства профессионального модуля
ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами
специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (торговля), базовая подготовка

Контрольно - оценочные средства (КОС) профессионального модуля ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчётности, разработанные педагогами ГАПОУ ИО «Иркутский технологический колледж» представляет собой совокупность контролирующего материала, предназначенного для измерения уровня достижения студентами установленных результатов обучения. Используется для проведения промежуточной аттестации студентов.

В КОС определена последовательность оценки профессиональных и общих компетенций соответствующая поставленным целям: овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями.

Структура содержания КОС отражает целостность системы оценочных средств и включает: результаты освоения модуля, подлежащие проверке на экзамене по модулю; формы контроля и оценивания элементов профессионального модуля; оценку освоения теоретического курса профессионального модуля; требования к дифференцированному зачету по учебной и производственной практике; структуру контрольно-оценочных материалов для экзамена, эталоны ответов для экзаменатора.

Контрольно-измерительные материалы соответствуют специфике изучаемой дисциплины, позволяют обеспечить точность контроля. Содержание материалов соответствует уровню обучения. Составляющие КОС достаточно приближены к условиям будущей профессиональной деятельности студентов.

Представленные контрольно-оценочные средства позволяют дать объективную оценку освоения студентом профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами и могут использоваться для промежуточной аттестации студентов.



Гл. бухгалтер ООО «ЦЕНТР БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПРАВА «КОНСУЛЬТАНТ»

Погожева О. С.

СОДЕРЖАНИЕ

I. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств	5
II. Оценка освоения междисциплинарных курсов	10
III. Оценка результатов учебной и производственной практики	13
IV. Контрольно-оценочные материалы для экзамена по профессиональному модулю.....	18
Приложение 1.....	21
Задания для оценки освоения МДК. 03.01.	21
Приложение 2.....	27
Задания для оценки освоения МДК. 03.01	27
Приложение 3.....	31
Форма аттестационного листа.....	31
Приложение 4.....	32
Аттестационный лист студента.....	32
Приложение 5.....	34
Задания для оценки уровня сформированных умений и первоначального практического опыта в процессе учебной практики.....	34
Приложение 6.....	38
Задания для оценки уровня сформированных умений и первоначального практического опыта в процессе производственной практики.....	38
Приложение 7.....	43
ОЦЕНОЧНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ	43
Приложение 8.....	45
Комплект экзаменационных материалов.....	45

I. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

1.1 Результаты освоения программы профессионального модуля, подлежащие проверке

1.1.1 Вид профессиональной деятельности

Результатом освоения профессионального модуля является готовность студента к выполнению вида профессиональной деятельности **Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами**.

1.1.2. Профессиональные и общие компетенции

В результате освоения программы профессионального модуля у студентов должны быть сформированы следующие компетенции.

Таблица 1. Показатели оценки сформированности ПК

Профессиональные и общие компетенции, которые возможно сгруппировать для проверки	Показатели оценки результата	Формы и методы оценки
ПК3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	- правильность составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в соответствии Планом счетов; - правильность выделения элементов налогообложения в соответствии с Налоговым Кодексом РФ; - правильность начисленных и перечисленных налогов и сборов в соответствии со ставками согласно Налогового Кодекса РФ; - правильность соблюдения этапов аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в соответствии с требованиями учета;	- Промежуточная аттестация: экспертное наблюдение и оценка выполнения: - практических заданий на зачете по МДК, выполнения заданий экзамена по модулю; - экспертная оценка защиты отчетов по учебной и производственной практикам

ПК3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	- правильность определения источников уплаты налогов, сборов, пошлин в соответствии с НК РФ ч. 2 - правильность оформления платежных поручений при перечислении налогов и сборов в бюджет в соответствии с Правилами, установленными ЦБ РФ; - точность заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов на основании соответствующих реквизитов и образца заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; - качество и точность осуществления контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка в соответствии с Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"	- Промежуточная аттестация: экспертное наблюдение и оценка выполнения: - практических заданий на зачете по МДК, выполнения заданий экзамена по модулю; - экспертная оценка защиты отчетов по учебной и производственной практикам
ПК3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	– оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования	- Промежуточная аттестация: экспертное наблюдение и оценка выполнения: - практических заданий на зачете по МДК, выполнения заданий экзамена по модулю; - экспертная оценка защиты отчетов по

	в соответствии Планом счетов; - точность осуществления аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Фонд социального страхования РФ в соответствии Планом счетов	учебной и производственной практикам ;
ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	- правильность использования образца заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; - точность выбора для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующих реквизитов в соответствии с Правилами, установленными ЦБ РФ; - правильность заполнения платежных поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования в соответствии с Правилами, установленными ЦБ РФ; - своевременность осуществления контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка в	- Промежуточная аттестация: экспертное наблюдение и оценка выполнения: - практических заданий на зачете по МДК, выполнения заданий экзамена по модулю; - экспертная оценка защиты отчетов по учебной и производственной практикам

	соответствии Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"	
--	--	--

Таблица 2. Показатели оценки сформированности ОК

Профессиональные компетенции	Показатели оценки результата	Формы ПА
ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам.	Выбор и применение способов решения профессиональных задач	Промежуточная аттестация: экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения: - практических заданий на демонстрационном экзамене
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	Промежуточная аттестация: экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения: - практических заданий на демонстрационном экзамене
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	Промежуточная аттестация: экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения: - практических заданий на демонстрационном экзамене
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно	Взаимодействие с обучающимися, преподавателями, сотрудниками образовательной организации в ходе обучения, а также с	Экспертная оценка результатов выполнения профессиональных работ, отраженная в характеристике и

взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	руководством и сотрудниками экономического субъекта во время прохождения практики	аттестационном листе студента; - собеседование и оценка уровня освоения общепрофессиональных компетенций при защите результатов профессиональной задачи, выполненной в период производственной практики; - собеседование и оценка результатов освоения общепрофессиональных компетенций при защите отчета по практике
ОК. 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке 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	Собеседование и оценка уровня освоения общепрофессиональных компетенций при защите результатов профессиональной задачи, выполненной в период производственной практики; - собеседование и оценка результатов освоения профессиональных компетенций при защите отчета по практике Промежуточная аттестация: экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения: - практических заданий на экзамене по модулю
ОК. 09 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	Промежуточная аттестация: экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения: - практических заданий на демонстрационном экзамене
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и	Демонстрация умений понимать тексты на базовые и профессиональные темы; составлять документацию, относящуюся к процессам	Промежуточная аттестация: экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения:

иностранном языке	профессиональной деятельности на государственном и иностранном языках	- <i>практических заданий на демонстрационном экзамене</i>
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	Промежуточная аттестация: <i>экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения:</i> - <i>практических заданий на демонстрационном экзамене</i>

1.2 Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

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

Условием допуска к экзамену по модулю является успешное освоение МДК. 03.01 Расчёты с бюджетом и внебюджетными фондами программ учебной и производственной практики.

Таблица 3. Запланированные формы промежуточной аттестации

Элемент модуля	Формы промежуточной аттестации
МДК .03.01. Расчёты с бюджетом и внебюджетными фондами	Дифференцированный зачет
УП (учебная практика)	Дифференцированный зачет
ПП (производственная практика)	Дифференцированный зачет
ПМ 03. Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами	Демонстрационный экзамен

II. Оценка освоения междисциплинарных курсов

2.1 Формы и методы оценивания

Предметом оценки освоения междисциплинарного курса являются умения и знания. Контроль и оценка осуществляются с использованием следующих форм и методов: выполнение заданий в тестовой форме для проверки уровня сформированных знаний и решение профессиональной задачи для проверки уровня сформированных умений.

Условием допуска студента к дифференцированному зачёту является выполнение и защита практических работ

2.2 Перечень заданий для оценки освоения МДК

Таблица 5. Перечень заданий в МДК04.01

№ заданий	Проверяемые результаты обучения (У и З)	Тип задания
Вариант 1-5: Задания 1-2	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; 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; 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	Профессиональная задача (Приложение 2)

	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 вне-бюджетных 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;	
№1 - № 22	31. виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; 32. аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; 33. порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; 34. 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 35. административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; 36. коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; 38. учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; 39. аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; 310. сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; 311. объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; 312. порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; 313. порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; 314. особенности зачисления сумм страховых	Задания в тестовой форме (Приложение 1)

	взносов в государственные внебюджетные фонды; 315. 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; 316. начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; 317. использование средств внебюджетных фондов; 318. процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; 319. порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	
--	---	--

III. Оценка результатов учебной и производственной практики

Формы и методы оценивания

Предметом оценки учебной практики на дифференцированном зачете является оценка уровня умений, сформированных общих компетенций и первоначального практического опыта вида деятельности.

Предметом оценки производственной практики на дифференцированном зачёте является оценка сформированных профессиональных, общих компетенций и практического опыта вида деятельности.

Контроль и **оценка** дидактических единиц по учебной практике осуществляются с использованием рейтинговой системы оценивания умений, общих компетенций, первоначального практического опыта вида деятельности. (Таблица 6):

- оценка за выполнение практических работ, выполненных студентом в период учебной практики (средняя оценка из аттестационного листа);
- оценка за защиту отчета о прохождении учебной практики;
- оценки за выполнение профессиональной задачи на дифференцированном зачете.

Контроль и оценка дидактических единиц по производственной практике складывается из следующих оценок (Таблица 7):

- оценки работодателя за выполнение практических работ по месту прохождения производственной практики с учетом их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и условий производства (средняя оценка из аттестационного листа);
- оценки работодателя за качество общих компетенций, проявленных студентом в период производственной практики (из характеристики профессиональной

деятельности студента на предприятии);

- оценки за защиту отчета о прохождении производственной практики;

- оценки за выполнение профессиональной задачи на зачете.

Таблица 6. Ведомость по дифференцированному зачету учебной практики

Зачётная ведомость по практике

«_____» _____20_____ г.

Группа № ____

Код и название специальности (профессии) 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт»

Название вида практики: учебная практика

Профессиональный модуль: ПМ 03. Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

Руководитель практики : _

№ п.п	Фамилия, И.О. студентов	№ варианта задания	Оценка
1			
2			
3			
...			

Итого: Успеваемость - _____%

Качество формируемых умений _____%

Руководитель практики _____

подпись

_____ фамилия, и.о.

Таблица 7. Ведомость по дифференцированному зачету производственной практики (по профилю специальности)

Зачётная ведомость по практике

«_____» _____20_____ г.

Группа № _____

Код и название специальности (профессии) _____

Название вида практики: **производственная (по профилю специальности) практика**

Профессиональный модуль: _____

Руководитель практики : _____.

№ п.п	Фамилия, и.о. студентов	Уровень освоения профессиональных компетенций Оценка за выполнение практических работ по ПП (из аттестац. листа	Оценка за защиту и результаты выполнения проф. задачи	Итоговая оценка по ПП
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
...				

Итоги: Успеваемость – _____ %

Качество – _____ %

Руководитель практики _____
Подпись _____ ФИО _____

Оценка по учебной и (или) производственной практики выставляется на основании аттестационного листа (Приложение 3,4)

3.2 Перечень видов работ для проверки результатов освоения программы профессионального модуля на практике

3.2.1 Учебная практика (при наличии)

Таблица 6. Перечень видов работ учебной практики

Виды работ	Коды проверяемых результатов	
	ОК	ПО ,У
Ознакомление с составом налоговых платежей организации в бюджеты различных уровней в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы, размера налоговой ставки и налоговых льгот по налогу на имущество организаций, НДФЛ	ОК1-2, ОК9-10	У1,У2
Проведение бухгалтерских операций по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» с использованием субсчетов. Начисление налогов и сборов, причитающихся к уплате в бюджет с использованием счета 68 и субсчетов, к нему открываемых. Отнесение на дебет счета 68 суммы налога на добавленную стоимость, списанной со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и	ОК 1; ОК 2. ОК9-10	У2, У3, У4

запись бухгалтерской проводки данной операции. Ведение аналитического учета по счету 68.		
Участие в выборе системы налогового учета организации. Применение специальных налоговых режимов в виде упрощенной системы налогообложения (УСН) для субъектов малого предпринимательства Применение двух налогов в системе упрощенного налогообложения: единого налога и единого налога на вмененный доход (ЕНВД). Ведение раздельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций по различным видам деятельности, облагаемым единым налогом и единым налогом на вмененный доход. Бухгалтерский учёт начисления и перечисления налогов,	ОК 1; ОК 2., ОК9-10	У1, У2, У3, У4, У5, У6
Проведение начисления суммы страховых взносов на ОПС, ОМС и ОСС Проведение начисления суммы страховых взносов в ФСС РФ по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Формирование бухгалтерских проводок по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и использованием счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и его субсчетов.. Рассчитывать страховые взносы на обязательное страхование в MS Excel. Формировать журнал хозяйственных операций по начислению и перечислению страховых взносов	ОК 1; ОК 2, ОК9-10	У11,У12, У13,У14, У15, ПО1
Формировать операции по начислению страховых взносов на обязательное страхование в программе 1С: Бухгалтерия 8.3	ОК 1; ОК 2, ОК9-10	У15-У18
Заполнение платежных поручений на ОПС, ОМС и ОСС Заполнение платежных поручений в Фонд социального страхования РФ по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Оформление платежных документов для перечисления пени и штрафов Оформление оплаты страховых взносов за предыдущие периоды и внесение дополнительной информации в платежные поручения с использованием программы 1С:Бухгалтерия 8.3	ОК 1; ОК 2,ОК9-10	У7-У10, У19-У26 ПО1

Задания для оценки уровня сформированных умений и первоначального практического опыта в процессе учебной практики (Приложение 5)

3.2.2. Производственная практика (по профилю специальности)

Таблица 7. Перечень видов работ производственной практики

Виды работ	Коды проверяемых результатов		
	ПК	ОК	ПО, У
Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета. Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период	ПК3.1	ОК 1; ОК 2. ОК3 ОК4-5, ОК9-10	ПО1
Закрытие учетных бухгалтерских регистров. Определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот. Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней.	ПК3.1	ОК 1; ОК 2. ОК3 ОК4-5, ОК9-10	
Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.	ПК3.3	ОК 1; ОК 2. ОК3 ОК4-5, ОК9-10	ПО1
Заполнение платежных поручений по уплате НДС. Заполнение платежных поручений по уплате акцизов. Заполнение платежных поручений по уплате налога на прибыль организаций. Заполнение платежных поручений по уплате НДФЛ. Заполнение платежных поручений по уплате прочих налогов и сборов. Заполнение платежных поручений по уплате транспортного налога.. Заполнение платежных поручений по уплате земельного налога	ПК3.2	ОК 1; ОК 2. ОК3 ОК4-5, ОК9-10	ПО1
Заполнение платежных поручений по уплате налога на имущество организаций. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по региональным налогам и сборам. Заполнение платежных поручений по уплате налогов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.	ПК3.2	ОК 1; ОК 2. ОК3 ОК4-5, ОК9-10	ПО1
Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов на ОПС и ОМС. Заполнение	ПК3.4	ОК 1; ОК 2. ОК3 ОК4-5, ОК9-10	ПО1

платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в по страховым взносам.. Заполнение отчетности в ФСС по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			
---	--	--	--

Задания для оценки уровня сформированных умений и первоначального практического опыта в процессе производственной практики (Приложение 6)

IV. Контрольно-оценочные материалы для экзамена по профессиональному модулю

4.1 Формы проведения экзамена по профессиональному модулю

Экзамен по модулю проводится в форме **демонстрационного экзамена**.

Демонстрационный экзамен предназначен для контроля и оценки результатов освоения общих и профессиональных компетенций по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (торговля) базовая подготовка.

Экзамен состоит из двух этапов: теоретического (задания в тестовой форме) практического (решения профессиональных задач)

Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен / не освоен».

Для вынесения положительного заключения об освоении вида профессиональной деятельности (ВПД) необходимо подтверждение сформированных всех профессиональных и общих компетенций, перечисленных в рабочей программе профессионального модуля. При отрицательном заключении хотя бы по одной из профессиональных компетенций принимается решение «вид профессиональной деятельности не освоен», результаты выставляются в оценочную ведомость

4.2. Перечень заданий, выполняемых в ходе демонстрационного экзамена

№№ заданий	Проверяемые результаты обучения (ПК, ОК)	Тип задания
Задание № 1. Выполнения задания в тестовой форме	31,33,34,35,36,37-18, 321-335	Задания в тестовой форме; - на выбор правильного ответа, - на соответствие, - на утверждение, - на дополнение
Задание № 2. Решение профессиональной задачи 1	ПК3.1 ПК 3.3 ОК 01, ОК 02	Практическое задание
Задание № 3. Решение профессиональной задачи 2	ПК 3.2 ПК 3.4 ОК.01,ОК02, ОК09	Практическое задание

--	--	--

Оценка по **демонстрационному экзамену** выставляется на основании
оценочной ведомости (Приложение 7)

Комплект экзаменационных материалов (Приложение 8)

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1.

Задания для оценки освоения МДК. 03.01.

Задания в тестовой форме

Время выполнения заданий - 30 мин.

Вопрос:1

Организация начислила работникам, занятым в оптовой торговле:

- заработную плату - 780 000 руб.;

- пособия по временной нетрудоспособности, исчисленные в соответствии с законодательством:

4000 руб. - за первые три дня болезни

3500 руб. - за счёт средств ФСС РФ

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) Д 44 К 70

Д 69.2.1 К 70

Д 69.2.1 К 70

2) Д 20 К 70

Д 69.2.1 К 70

3) Д 20 К 70

Д 20 К 70

Д 69.2.1 К 70

Вопрос:2

Укажите тарифы страховых взносов для организации не имеющей преференций в 2019 году с 1-м классом профессионального риска

Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:

1) на ОПС на страховую часть трудовой пенсии

2) на ОМС

3) на ОСС

4) на ОСС от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний (1 кл профессионального риска)

___ 2.9%

___ 0,2%

___ 5.1%

___ 22%

Вопрос:3

Формула расчёта среднедневного заработка для расчёта пособия по беременности и родам:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) Заработок работника за 2 предшествующего года $/730*30,4*40\%$

2) Заработок работника за 2 предшествующего года $/730*(60\%;80\%;100\%$ в зависимости от страхового стажа работника)

3) Заработок работника за 2 предшествующего года $/730*100\%$

Вопрос:4

К выплатам за счёт средств ФСС РФ относятся:

Выберите несколько из 7 вариантов ответа:

1) пособие по беременности и родам

2) единовременное пособие женщинам, вставшим на учёт в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности

3) единовременное пособие при рождении ребенка

- 4) пособие по временной нетрудоспособности
- 5) ежемесячное пособие по уходу за ребенком
- 6) пособие на ребёнка, родившегося в первые полтора года брака у родителей до 25 лет
- 7) социальное пособие на погребение

Вопрос:5

Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от страхового стажа работника и от вида пособия. Укажите размер пособия по временной нетрудоспособности в следующих случаях

Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:

- 1) работники, получившие профессиональные заболевания или производственные травмы;
 - 2) работники, имеющие страховой трудовой стаж от пяти до восьми лет
 - 3) работники, имеющие страховой стаж до 5 лет;
 - 4) работники, у которых страховой стаж менее 6 месяцев
- ___ имеют право на пособие в размере 80% от заработка
___ имеют право на пособие в размере 60% среднего заработка, но не более МРОТ за полный календарный месяц с учетом районного коэффициента
___ имеют право на пособие в размере 100% заработка
___ имеют право на пособие в размере 60% от заработка

Вопрос:6

Проводки по начисленным налогам:

Укажите соответствие для всех 5 вариантов ответа:

- 1) Начислен налог на прибыль организации
 - 2) Суммы НДС, предъявленные покупателям при реализации основного средства
 - 3) Суммы НДС, предъявленные покупателям при реализации товара
 - 4) Удержан НДФЛ
 - 5) Госпошлина за участие в судебных разбирательствах или нотариальные действия:
- 3 __ Д 90.03 К 68.02
__ 2 __ Д 91.02 К 68.10
__ 4 __ Д 70 К 68.1
__ 1 __ Д 99.02 К 68.04
__ 5 __ Д 91.02 К 68.02

Вопрос:7

Косвенный налог - это (допускаются несколько ответов):

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

- 1) налог на прибыль организаций;
- 2) налог на добавленную стоимость
- 3) акциз.
- 4) налог на доходы физических лиц;

Вопрос:8

По результатам проверки организации начислены пени и штрафы за нарушение порядка исчисления и уплаты страховых взносов. Какими проводками следует отразить следующие операции:

Укажите соответствие для всех 3 вариантов ответа:

- 1) начислены штрафы и пени, подлежащие перечислению по ОСС
 - 2) начислены штрафы и пени, подлежащие перечислению по ОМС
 - 3) начислены штрафы и пени, подлежащие перечислению по ОПС
- ___ Д 99.2 К 69.2.1
___ Д 99.2 К 69.1.1
___ Д 99.2 К 69.3.1

Вопрос: 9

Формула расчёта среднедневного заработка для расчёта пособия по уходу за ребёнком до 1,5 лет:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Заработок работника за 2 предшествующего года $/730 \cdot 30,4 \cdot 40\%$
- 2) Заработок работника за 2 предшествующего года $/730 \cdot 100\%$
- 3) Заработок работника за 2 предшествующего года $/730 \cdot (60\%; 80\%; 100\% \text{ в зависимости от страхового стажа работника})$

Вопрос: 10

Региональные налоги, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ, могут

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) да, по решению исполнительных органов власти субъектов РФ.
- 2) да, только на один налоговый период;
- 3) да, на территориях муниципальных образований по решению местных органов власти;
- 4) нет, не могут быть установлены;

Вопрос: 11

С работниками заключен договор гражданско-правового характера (например. договор подряда). Страховые взносы начисляются на

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) ОПС, ОМС
- 2) ОПС, ОМС, ОСС
- 3) ОМС, ОСС

Вопрос: 12

К федеральным налогам относится налог:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) на имущество физических лиц;
- 2) транспортный.
- 3) на добавленную стоимость;

Вопрос: 13

К местным налогам относится налог:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) водный;
- 2) на пользование недрами;
- 3) земельный.

Вопрос: 14

Субсчета счёта 69 используемые для учёта страховых взносов:

Укажите соответствие для всех 5 вариантов ответа:

- 1) 69.1.1
 - 2) 69.1.2
 - 3) 69.2.1
 - 4) 69.2.2
 - 5) 69.3.1
- ☐ Расчеты по пенсионному обеспечению на страховую часть пенсии
- ☐ Расчеты по социальному страхованию от несчастного случая на производстве и профессиональных заболеваний
- ☐ Расчеты по пенсионному обеспечению на накопительную часть пенсии
- ☐ Расчеты по социальному страхованию
- ☐ Расчеты по обязательному медицинскому страхованию

Вопрос: 15

К налоговым льготам не относится:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) необлагаемый минимум;
- 2) налоговый кредит;
- 3) снижение ставки налога;
- 4) уклонение от уплаты налога.

Вопрос: 16

Формула расчёта среднедневного заработка для расчёта пособия по временной нетрудоспособности:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Заработок работника за 2 предшествующего года $/730 \cdot 100\%$
- 2) Заработок работника за 2 предшествующего года $/730 \cdot 30,4 \cdot 40\%$
- 3) Заработок работника за 2 предшествующего года $/730 \cdot (60\%; 80\%; 100\% \text{ в зависимости от страхового стажа работника})$

Вопрос: 17

Определите место назначения пособия в следующих вариантах:

Укажите соответствие для всех 3 вариантов ответа:

- 1) если на момент наступления страхового случая застрахованное лицо работает у нескольких работодателей и в двух расчетных годах было занято у них же, то пособие назначает и выплачивает
- 2) если на момент наступления страхового случая человек работает в нескольких организациях, а в двух предшествующих годах работал в других,
- 3) если на момент наступления страхового случая человек работает в нескольких организациях, а в двух предшествующих годах работал и у этих, и у других работодателей,
___ то пособие он может получить по одному из последних мест работы по выбору самого работника.
___ то пособие он может получить либо по каждому месту работы без учета выплат других работодателей (первый вариант), либо по одному из последних мест работы по своему выбору (второй вариант).
___ каждый работодатель без учета выплат другого работодателя

Вопрос: 18

Укажите, что нужно проставить в следующих полях платёжного поручения :

(62) Поступ. в банк плат.		(71) Списано со сч. плат.		(2) 0401060	
(1) ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № (3)				(4) Дата	(5) Вид платежа
Сумма прописью (6)		КПП (102)		Сумма (7)	(101)
ИНН (60)				Сч. № (9)	
(8) Платежник				БИК (11)	
(10) Банк плательщика				Сч. № (12)	
(13) БИК				БИК (14)	
Банк получателя				Сч. № (15)	
ИНН (61)		КПП (103)		Сч. № (17)	
(16)				Вид оп. (18)	Срок плат. (19)
				Наз. пл. (20)	Очер. плат. (21)
Получатель				Код (22)	Рез. поле (23)
(104)	(105)	(106)	(107)	(108)	(109)
(24)					
Назначение платежа					
Подпись (44)				Отметка банка (45)	
М.П. (43)					

Укажите соответствие для всех 5 вариантов ответа:

- 1) в поле 101
- 2) в поле 104
- 3) в поле 105
- 4) в поле 106
- 5) в поле 107

- ___ код бюджетной классификации (КБК)
- ___ общероссийский классификатор территориально-муниципального образования (ОКТМО)
- ___ Показатель периода уплаты
- ___ указывается значение Основание платежа
- ___ Статус плательщика

Вопрос: 19

Код, указывающийся в поле 104 платёжного поручения и обозначающий классификацию дохода:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) по значению поля, в котором указывается КПП
- 2) по значению поля, в котором указывается ИНН
- 3) по значению поля, в котором указывается ОКТМО
- 4) по значению поля, в котором указывается КБК

Вопрос: 20

К региональным налогам относится налог:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) земельный;
- 2) на имущество организаций;
- 3) водный.

Вопрос: 21

Показатель основания платежа имеет два знака и указывается в поле 106. Укажите основные значения:

Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:

- 1) платежи текущего года
- 2) добровольное погашение задолженности по истекшим налоговым периодам при отсутствии требования об уплате налогов (сборов) от налогового органа
- 3) погашение задолженности по требованию налогового органа об уплате налогов (сборов)
- 4) погашение задолженности по акту проверки

- ___ ТР
- ___ АП
- ___ ЗД
- ___ ТП

Вопрос: 22

Специальный налоговый режим - это система налогообложения (допускаются несколько ответов):

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

- 1) в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- 2) патентная система
- 3) упрощенная;
- 4) установленная законами субъектов РФ;

Ответы:

- 1) (1 б.) Верные ответы: 1;
- 2) (1 б.) Верные ответы: 3; 4; 2; 1;
- 3) (1 б.) Верные ответы: 3;
- 4) (1 б.) Верные ответы: 1; 2; 3; 4; 5; 7;
- 5) (1 б.) Верные ответы: 2; 4; 1; 3;
- 6) (1 б.) Верные ответы: 3; 2; 4; 1; 5;
- 7) (1 б.) Верные ответы: 2; 3;
- 8) (1 б.) Верные ответы: 3; 1; 2;
- 9) (1 б.) Верные ответы: 1;
- 10) (1 б.) Верные ответы: 4;
- 11) (1 б.) Верные ответы: 1;
- 12) (1 б.) Верные ответы: 3;
- 13) (1 б.) Верные ответы: 3;
- 14) (1 б.) Верные ответы: 3; 2; 4; 1 5;
- 15) (1 б.) Верные ответы: 4;
- 16) (1 б.) Верные ответы: 3;
- 17) (1 б.) Верные ответы: 2; 3; 1;
- 18) (1 б.) Верные ответы: 2; 3; 5; 4; 1;
- 19) (1 б.) Верные ответы: 4;
- 20) (1 б.) Верные ответы: 2;
- 21) (1 б.) Верные ответы: 3; 4; 2; 1;
- 22) (1 б.) Верные ответы: 1; 2; 3;

Приложение 2

Задания для оценки освоения МДК. 03.01

Внимательно прочитайте условие профессиональных задач и на основе исходных данных выполните задания **1-10 по вариантам**

Время выполнения заданий - 130 мин.

Профессиональная задача 1

В текущем году на предприятии ООО «Восход», осуществляющей свою деятельность в области производства и реализации бытовой техники, работают следующие сотрудники:

№ варианта	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Работники	Руководитель	Гл. бух	Бух1	Бух2	Бух3	Программист	Продавец1	Продавец2	Продавец3	Рабочий
Рабочих дней месяца	20	21	22	20	21	22	20	21	22	20
Оклад, руб.	50000	45000	35000	40000	42000	36000	30000	280000	25000	20000
Премия,	5000	3000	2000			3000		2000		
Материальная помощь	5000			10000			9000		15000	8000
Отработано дней	15	14	15	14	15	16	16	16	16	13
Отклонения	Больничный	Больничный	Больничный	Больничный	Больничный	Больничный	Больничный	Больничный	Больничный	Больничный
Страховой стаж, лет	10	8	9	12	6	7	4	10	6	7
Кол-во детей	2	1	2	3	1	1	2	2	2	1
Выплаты за 2018г. ООО «Пресс», тыс. руб.	500	550	650	450	455	700	300	350	100	150
Выплаты за 2017г. ООО «Домстрой», тыс. руб.	200	250	240	300	250	400	330	340	200	400
Выплаты за 2017г. ООО «Поляна», тыс. руб.	250	120	240	260	280	300	240	350	400	300

Необходимо:

Задание 1. Провести расчет начислений, удержаний сотрудника организации, результаты отразить в таблице 1. Больничный рассчитать по 2-му варианту исходя из заработков со всех мест работы за предыдущие годы.

Задание 2. Провести расчет страховых взносов результаты отразить в таблице 2

Задание 3. Проставить проводки по начислению страховых взносов в таблице 2

Задание 4. Сформировать платёжное поручение на перечисление страховых взносов на **обязательное пенсионное страхование**

Сводные данные расчета по сотрудникам свести в таблицы:

Таблица 1

Работник	Выплаты за отработанное время	Больничный за счет работодателя	Больничный за счет ФСС	Итого начислено	Сумма - НДФЛ	Сумма к выдаче
Корреспондирующий счёт						

Таблица 2

Работник	База начисления	Тарифы в %				Сумма начисленных страховых взносов в руб.			
		На ОСС	На травматизм	На ОПС	На ОМС	На ОСС	На травматизм	На ОПС	На ОМС
			0,3%						
Корреспондирующий счёт									

Дополнительные сведения:

Реквизиты плательщика

Организация ООО «Восход» находится на общем режиме налогообложения.

Класс профессионального риска II.

ИНН - 3808123456; - КПП - 380801001

Основной банковский счет:

Наименование банка: "Газпромбанк"

Кор. счет 30101810400000000225

БИК: 044541225 Город: Иркутск

Расчётный счёт: 40703810000020106728

- регистрационный номер страхователя в ПФР - 087-038-011111;

- регистрационный номер страхователя в ФОМС - 408123456711111.

- регистрационный номер страхователя в ФСС РФ - 408123456722222

Профессиональная задача 2

В учетной политике организации ООО «Восход», осуществляющей свою деятельность в области оптовой торговли бытовой техникой, предусмотрено начисление амортизации линейным способом, для учета доходов и расходов при исчислении налога на прибыль применяют метод начисления.

№ Варианта	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----

Выручка, в т.ч. НДС 20%, т.руб.	2360	2950	2540	2750	2840	2950	3040	3090	4000	4100
Приобретены материалы и использованы в производстве, в т.ч. НДС в т.р.	1100	1200	1300	1400	1500	1600	1700	1800	2000	2100
Оплачена аренда, в т.ч. НДС, в т.р.	50	60	70	80	85	90	95	100	150	160
Сумма амортизации ОС, в т. р.	376	380	400	450	460	500	550	600	650	700
Расходы на оплату труда										
Страховые взносы										

Размер расходов, связанных с оплатой труда и страховые взносы взять из таблицы 1 и 2

Задание 1. Рассчитать: налог на прибыль организации за отчётный квартал .

Результаты отразить в таблице 3.

Задание 2. Рассчитать: налог на добавленную стоимость. Результаты отразить в таблице 3.

Задание 3. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов

Задание 4. Заполнить платёжное поручение на уплату налога на прибыль в Федеральный бюджет (чётный вариант)

Заполнить платёжное поручение на уплату НДС бюджет (нечётный вариант)

Реквизиты плательщика взять из условия предыдущей задачи. **Реквизиты получателя:**

Единый счет: 40101810900000010001

ОТДЕЛЕНИЕ ИРКУТСК Г. ИРКУТСК БИК 042520001

Получатель: УФК по Иркутской области (ИФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска)

ИНН 3808096980, КПП 38080100; ОКТМО 25701000

Расчёт налогов

Таблица 3

Налоги	Расчёт налогооблагаемой базы	Ставка налога	Налог	Бух проводка
--------	------------------------------	---------------	-------	--------------

Налог на прибыль	Доходы	Ф.Б.	Ф.Б.	Ф.Б.
	Расходы	Р.Б.	Р.Б.	Р.Б.
	Прибыль			
НДС	Исходящий НДС:	X	НДС в бюджет:	
	Входящий НДС	X		

Проверяемые результаты обучения по двум вариантам:

У4, У6,У7, У8,У9, У11,У12,У13, У14,У15, У17,У20,У21,У24,У26,

ПО 1

33,34,35,36,37,38,39,311,312,314,315,316,317,318,319,322,328

Показатели оценки усвоения знаний и сформированных умений:

Три балла выставляется при условии правильности выполнения не менее 10 заданий в тестовой форме и 2 –х заданий профессиональной задачи 1 и 2.

Четыре балла выставляется при условии правильности выполнения не менее 17 заданий в тестовой форме и 3-х заданий профессиональной задачи 1 и 2

Пять баллов выставляется при условии правильности выполнения не менее 19 заданий в тестовой форме и всех заданий профессиональной задачи.

Форма аттестационного листа

Аттестационный лист студента (результаты учебной практики)

Студентка _____

ФИО

_____ курса специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (торговля)
прошел(ла) учебную практику по профессиональному модулю **ПМ3 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами**

на базе _____ ГАПОУ ИО «ИТК»

в объеме 36 час. с «__».____.20__ г. по «__».____.20__ г.

Виды и качество выполнения работ

Виды и объем работ, выполненных обучающимся во время учебной практики	Качество выполнения работ в соответствии с технологией (дифференцированная оценка)
Ознакомление с составом налоговых платежей организации в бюджеты различных уровней в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы, размера налоговой ставки и налоговых льгот по налогу на имущество организаций, НДФЛ	
Проведение бухгалтерских операций по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» с использованием субсчетов. Начисление налогов и сборов, причитающихся к уплате в бюджет с использованием счета 68 и субсчетов, к нему открываемых. Отнесение на дебет счета 68 суммы налога на добавленную стоимость, списанной со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и запись бухгалтерской проводки данной операции. Ведение аналитического учета по счету 68.	
Участие в выборе системы налогового учета организации. Применение специальных налоговых режимов в виде упрощенной системы налогообложения (УСН) для субъектов малого предпринимательства Применение двух налогов в системе упрощенного налогообложения: единого налога и единого налога на вмененный доход (ЕНВД). Ведение раздельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций по различным видам деятельности, облагаемым единым налогом и единым налогом на вмененный доход. Бухгалтерский учёт начисления и перечисления налогов,	
Проведение начисления суммы страховых взносов на ОПС, ОМС и ОСС Проведение начисления суммы страховых взносов в ФСС РФ по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Формирование бухгалтерских проводок по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и использованием счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и его субсчетов. Рассчитывать страховые взносы на обязательное страхование в MS Excel. Формировать журнал хозяйственных операций по начислению и перечислению страховых взносов	
Формировать операции по начислению страховых взносов на обязательное страхование в программе 1С: Бухгалтерия 8.3	
Заполнение платежных поручений на ОПС, ОМС и ОСС Заполнение платежных поручений в Фонд социального страхования РФ по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Оформление платежных документов для перечисления пени и штрафов Оформление оплаты страховых взносов за предыдущие периоды и внесение дополнительной информации в платежные поручения с использованием программы 1С:Бухгалтерия 8.3	
ОК 01Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам. ОК. 02 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности ОК. 09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языке	
Дифференцированный зачет по содержанию учебной практики – 2 час.	

Дата «__».____.20__ Подпись руководителя практики _____/_____

Аттестационный лист студента (результаты производственной практики)

Студентка _____

ФИО

_____ курса специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (торговля) прошел(ла) производственную практику по профессиональному модулю ПМ3 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами в объеме 72 часа. с «__» ____ .20__ г. по «__» ____ .20__ г.

наименование предприятия (организации)

Виды и качество выполнения работ:

Наименование и код ПК	Уровень освоения профессиональных компетенций (дифференцированная оценка)
1	2
ПК3.1.Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета. Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период	
ПК3.1.Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. Заккрытие учетных бухгалтерских регистров. Определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот. Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней.	
ПК3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.	
ПК3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям. Заполнение платежных поручений по уплате НДС. Заполнение платежных поручений по уплате акцизов. Заполнение платежных поручений по уплате налога на прибыль организаций. Заполнение платежных поручений по уплате НДФЛ. Заполнение платежных поручений по уплате прочих налогов и сборов. Заполнение платежных поручений по уплате транспортного налога.. Заполнение платежных поручений по уплате земельного налога	
ПК3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	

Заполнение платежных поручений по уплате налога на имущество организаций. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по региональным налогам и сборам. Заполнение платежных поручений по уплате налогов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.	
ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов на ОПС и ОМС. Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в по страховым взносам.. Заполнение отчетности в ФСС по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	
Дифференцированный зачет по содержанию производственной практики	

Дата «__» _____ 20__ г.

Подпись руководителя практики (предприятия) _____ / _____
Подпись Ф.И.О.

Задания для оценки уровня сформированных умений и первоначального практического опыта в процессе учебной практики

Внимательно прочитайте условие профессиональной задачи и на основе исходных данных выполните задания 1,2 по своему варианту

Время выполнения заданий - 130 мин.

Профессиональная задача

В текущем году предприятие ООО «Восход», деятельность которого в Иркутской обл. заключается (по вариантам!!!):

- 1) для 1 и 3 вариантов - *в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности;*
- 2) для 2,4,5 - *в области информационных технологий;*

По итогам 1-го квартала текущего года для исчисления налогов и страховых взносов имеется следующая информация:

Таблица 1

Показатели, руб.	Вариант №				
	В 1	В 2	В 3	В 4	В 5
1. Выручка от реализации товаров, в т.ч. НДС по ставке 20 %	8200000	9160000	8800000	9400000	8600000
2. Заработная плата 20 –ти работникам:					
Январь	1000000	750000	950000	1100000	900000
Февраль	800000	600000	450000	910000	840000
Март	800000	600000	660000	600000	810000
3. Получена арендная плата от арендатора, в т.ч. НДС 20%	120000	96000	156000	84000	144000
- Первоначальная стоимость;	80000	50400	86000	61000	84000
- Начислена амортизация за период эксплуатации;	42000	31400	61000	39000	69000
Остаточная стоимость имущества на 1.01. т.г. (рассчитать)					
Срок полезного использования основных средств, мес.	60	36	60	36	90
4. Оприходованы товары от поставщика, в т.ч. НДС 20 %.	240000	120000	196000	310000	400400
5. Товары оплачены поставщику полностью	240000	120000	196000	310000	400400
Списана себестоимость проданных товаров, руб	2500000	3600000	3700000	4100000	4500000
6. В отчетном периоде приобретен легковой автомобиль 75 л/с., в т.ч. НДС	570000	620000	600000	470000	840000
7. Автомобиль введен в					

эксплуатацию (рассчитать)					
Начислена амортизация за 1 кв. автомобиля	15833	17222	16667	13056	23333
8. Коммерческие расходы за квартал составили	280000	199900	210000	245000	310000
9. Прочие расходы.	65000	71000	64900	71000	54000
10. Получены доходы от долевого участия	120000	109100	280800	105800	203400
11. По результат налоговой проверки начислены штрафы По налогу на прибыль	12000	8500	21000	3000	5000

Задание 1. Определить налогооблагаемую базу и заполнить таблицу 2 для вариантов 1,3,

1. Сумму НДС к уплате в бюджет.
2. Сумму страховых взносов по фондам.
- 3 Налог на имущество

Для варианта 2,4,5

1. Сумму налога на прибыль, в том числе по уровням бюджета
2. Сумму страховых взносов по фондам.
3. Налог на имущество

Задание 2. Заполнить платежное поручение на перечисление налогов и страховых взносов (по выбору) в соответствии с вариантом. Использовать реквизиты указанные ниже:

Реквизиты плательщика

Организация ООО «Восход» находится на общем режиме налогообложения.

ИНН - 3811123456; - КПП - 381101001

Основной банковский счет:

Наименование банка: "Газпромбанк"

Кор. счет 30101810400000000225 БИК: 044541225

Город: Иркутск

Расчётный счёт: 40703810000020106728

- регистрационный номер страхователя в ПФР - 087-038-011111;
- регистрационный номер страхователя в ФОМС - 408123456711111.
- регистрационный номер страхователя в ФСС РФ - 408123456722222

Реквизиты получателя:

Единый счет: 40101810900000010001

ОТДЕЛЕНИЕ ИРКУТСК Г. ИРКУТСК БИК 042520001

Получатель: УФК по Иркутской области (ИФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска)

ИНН 3811096980, КПП 38110100; ОКТМО 25701000

Таблица 2. Результаты расчётов

Показатели		Результаты расчётов	Бухгалтерские проводки
НДС исходящий (предъявлен покупателю)			
НДС входящий (предъявлен поставщиком)			
Сумма НДС в бюджет			
норма амортизации			
остаточная стоимость на 1.01			
остаточная стоимость на 1.02			
остаточная стоимость на 1.03			
остаточная стоимость на 1.04			
средняя стоимость			
сумма авансового платежа по налогу на имущество за 1 кв.			
Доходы			
Расходы			
Прибыль			
Налог на прибыль Фед. бюджет			
Налог на прибыль Рег. бюджет			
	тариф		
Страх взносы на ОПС за март			
Страх взносы на ОМС за март			
Страх взносы на ОСС за март			

Проверяемые результаты обучения по вариантам:

У4, У6, У7, У8, У9, У11, У12, У13, У14, У15, У17, У20, У21, У24, У26,

ПО 1

Показатели оценки усвоения знаний и сформированных умений:

Три балла выставляется при условии правильности выполнения не менее 1-го практического задания профессиональной задачи

Четыре балла выставляется при условии правильности выполнения двух практических заданий профессиональной задачи

Пять баллов выставляется при условии правильности выполнения не менее трёх практических заданий профессиональной задачи

Задания для оценки уровня сформированных умений и первоначального практического опыта в процессе производственной практики

Внимательно прочитайте условие профессиональной задачи и на основе исходных данных выполните задания 1-3 по своему варианту

Время выполнения заданий - 130 мин.

Профессиональная задача

ЗАДАНИЕ:

1. Рассчитать величины налоговых обязательств по каждому из налогов условного предприятия за 1 квартал.
2. Сделать бухгалтерские проводки по начислению налогов.
3. Заполнить таблицы 1-4
4. Заполнить платежное поручение на перечисление налогов и страховых взносов (по выбору)

На балансе предприятия находятся:

- здание заводоуправления, первоначальная стоимость которого 1 500 тыс. руб., срок полезного действия 25 лет;
- здание цеха, первоначальная стоимость которого 2 000 тыс. руб., срок полезного действия 65 лет;

На 01 января отчетного года по внеоборотным активам сумма амортизации составляет 0,00 руб. Способ начисления амортизации, согласно учетной политики предприятия линейный

Штатное расписание предприятия

№	ФИО	Должность	Оклад	Кол-во детей до 18 лет	Год рождения	Дополнительные сведения о работнике
	Григорьев К. С.	Директор	40000	2	1963г.	Инвалид III группы, из числа военнослужащих
4	Кулешов В. В.	Рабочий	30000	2	1980г.	Одинокий родитель
	Итого	X		X	X	X

Кроме должностного оклада получены следующие доходы:

	Вид дохода	январь	февраль	март
Григорье в К.С.	Материальная помощь	2000	3000	5500
	Матер. помощь на погребение	-	5000	-
	Ценный подарок	2000	5000	-
Кулеш	Материальная помощь	3000	5000	3000

	Матер. помощь на погребение	7000	-	-
	Ценный подарок	-	6000	-

Расчет амортизации основных средств

Таблица 1

Группа внеоборотных активов	Балансовая стоимость, тыс.руб	Срок использовани я Год/месяц	Норма амортизаци и в месяц, руб	Сумма амортизаци и в месяц, руб	Средняя стоимость за 1 кв, руб
Здание заводоуправления	1500				
Здание цеха	2000				
Итого:		X	X		

Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица Григорьева К.С.
1963 г. рождения

Таблица 2

Наименование показателя		Январь	Февраль	Март	Итого
Заработная плата					
Материальная помощь					
Ценный подарок					
Договор подряда		-	-	-	-
ИТОГО НАЧИСЛЕНО:					
Налоговые вычеты, за исключением стандартных (ст.217 Налогового кодекса РФ)	Код (501) Ценный подарок				
	Код (503) Мат.помощь				
Общая сумма доходов за минусом вычетов	За месяц				
	С начало года				
Стандартные вычеты (ст.218 Налогового кодекса РФ)	За месяц (114) на 1 ребенка				
	За месяц (115) на 2 ребенка				
	За месяц :инвалид III группы				
	Общая сумма с начало года				
Налоговая база (с начала года)					
Налог исчисленный					
Налог удержанный					

Расчет страховых взносов:

ОПС: страховая часть: _____

ОСС: _____

ОМС: _____

ИТОГО: _____

Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица Кулешова В.В. 1980
г. рождения

Таблица 3

Наименование показателя		Январь	Февраль	Март	Итого
Заработная плата					
Материальная помощь					
Ценный подарок					
Договор подряда					
ИТОГО НАЧИСЛЕНО:					
Налоговые вычеты, за исключением стандартных (ст.217 Налогового кодекса РФ)	Код (501) Ценный подарок				
	Код (503) Мат.помощь				
Общая сумма доходов за минусом вычетов	За месяц				
	С начало года				
Стандартные вычеты (ст.218 Налогового кодекса РФ)	За месяц (114) на 1 ребенка				
	За месяц (115) на 2 ребенка				
	Общая сумма с начало года				
Налоговая база (с начала года)					
Налог исчисленный					
Налог удержанный					

Расчет страховых взносов:

ОПС: страховая часть: _____

ОСС: _____

ОМС: _____

ИТОГО: _____

Операции, осуществляемые на предприятии за 1 квартал

Таблица 4

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Дебет	Кредит
1.	Начислена заработная плата работникам по предприятию (Всего)	?		
2.	Начислены страховые взносы:			
	На ОПС	?		
	На ОСС	?		
	На ОМС	?		

	От несчастного случая и проф. заболеваний (тариф 1,6%)	?		
3.	Удержана из заработной платы налог на доходы физических лиц	?		
4.	Выплачена из кассы заработная плата (ПОЛНОСТЬЮ)	?		
5.	Приобретены материалы:			
	Без НДС	200 000		
	Сумма НДС	?		
6.	На изготовление продукции отпущены в цех материалы	200 000		
6.1	Начислена амортизация основных средств	?		
7.	Фактическая себестоимость готовой продукции (рассчитать)	?		
8.	Реализована вся произведенная продукция с получением денежных средств на расчетный счет	-		
	Без НДС	820 000,00		
	Сумма НДС	?		
9.	Оплачена задолженность поставщику за поставленные материалы	?		
10.	Предъявлена сумма НДС к возмещению из бюджета	?		
	Начислен авансовый платёж по налогу на имущество организаций за 1 кв.	?		
	Начислен авансовый платёж по налогу на прибыль в Федеральный бюджет	?		
	Начислен авансовый платёж по налогу на прибыль в Региональный бюджет	?		
11.	Перечислены налоговые обязательства в бюджет:	?		
	• НДС/Л			
	• На ОПС:	?		
	• На ОСС	?		
	• На ОМС	?		
	От несчастного случая на производстве и проф. заболеваний	?		
	• НДС	?		
	• Налог на имущество организаций	?		
	• Налог на прибыль организаций:	?		
	ФБ:			
	Рег. бюджет:			

Реквизиты плательщика

Организация ООО «Восход» находится на общем режиме налогообложения.

ИНН - 3811123456; - КПП - 381101001

Основной банковский счет:

Наименование банка: "Газпромбанк"

Кор. счет 30101810400000000225 БИК: 044541225

Город: Иркутск

Расчётный счёт: 40703810000020106728

- регистрационный номер страхователя в ПФР - 087-038-011111;

- регистрационный номер страхователя в ФОМС - 408123456711111.

- регистрационный номер страхователя в ФСС РФ - 408123456722222

Реквизиты получателя:

1.Единый счет: 40101810900000010001

ОТДЕЛЕНИЕ ИРКУТСК Г. ИРКУТСК БИК 042520001

Получатель: УФК по Иркутской области (ИФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска)

ИНН 3811096980, КПП 38110100; ОКТМО 25701000

2.УФК по Иркутской области (Государственное учреждение - Иркутское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации)

ИНН 3808011062 КПП 380801001 ОКТМО 25701000)

Проверяемые результаты обучения:

ПК 3.1-3.4

ОК1-4, 6-8

ПО 1

Критерии оценки

1. Соответствие содержания выданному заданию.
2. Правильность решения задач.
3. Соблюдения требований к оформлению.

90% правильных ответов и более	5
75-89%	4
60-74%	3
Менее 60%	2

ОЦЕНОЧНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

ПМ3. Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами ФИО

Обучающийся (аяся) на _____ курсе специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (торговля)

освоил(а) программу профессионального модуля

ПМ.03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами
в объеме _____ час.

Результаты промежуточной аттестации по элементам профессионального модуля.

Элементы модуля (код и наименование МДК, код практик)	Формы промежуточной аттестации	Оценка
МДК .03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Дифференцированный зачет	
УП, учебная практика	Дифференцированный зачет	
ПП, производственная практика(по профилю специальности)	Дифференцированный зачет	

Итоги демонстрационного экзамена по профессиональному модулю.

Дата _____.20____

№ вари анта	Коды провер яемых компе тenci й	Показатели оценки результата	Оценка освоен / не освоен)
	ПК3.1	-составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в соответствии Плана счетов;	
		Начисление и перечисление налогов и сборов в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ ч.2	
		правильность соблюдения аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в соответствии с требованиями учета	
	ПК3.2	- правильность определения источников уплаты налогов, сборов, пошлин в соответствии с НК РФ ч. 2	
		- правильность оформления платежных поручений при перечислении налогов и сборов в бюджет в соответствии с Правилами, установленными ЦБ РФ;	
		-- точность заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов на основании соответствующих реквизитов и образца заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;	
		- качество и точность осуществления контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка в соответствии с	

		Положением ЦБ РФ	
	ПК3.3	— оформление бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов на ОПС , ОМС ОСС в соответствии с Планом счетов -точность осуществления аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; -правильность проведения начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии Планом счетов;	
	ПК3.4	-- точность заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на основании соответствующих реквизитов и образца заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов; - правильность заполнения платежных поручения по перечислению страховых взносов в соответствии с Правилами, установленными ЦБ РФ; - своевременность осуществления контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка в соответствии с Положением ЦБ РФ	

Итоговая оценка _____
оценка

Дата ____20__

Подписи членов экзаменационной комиссии:

Приложение 8

Комплект экзаменационных материалов

Задания для экзаменуемых

Задания в тестовой форме

Время выполнения заданий - 30 мин.

Задание #1

Вопрос:

Выручка от реализации продукции 1680 тыс.руб. Ставка НДС 10%. Определить

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) 314000руб.
- 2) 168000руб.
- 3) 312000руб.

Задание #2

Вопрос:

Рассчитать авансовый платёж за квартал по налогу на имущество организаций, средняя стоимость имущества составляет в 1-м квартале 1570 тыс. руб., налоговая ставка - 2,2%

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) 9,86 тыс. руб.
- 2) 8,97 тыс. руб.
- 3) 8,64 тыс. руб.

Задание #3

Вопрос:

Фиксированный размер страхового взноса на ОПС для страхователей, не производящих выплаты в пользу физических лиц в 2019 году, если их доход не превышает 300000 тыс. руб в год

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) 26548 руб.
- 2) 6884 руб.
- 3) 29354 руб.

Задание #4

Вопрос:

Проводки по начисленным налогам:

Укажите соответствие для всех 5 вариантов ответа:

- 1) Начислен налог на прибыль организации
- 2) Суммы НДС, предъявленные покупателям при реализации основного средства
- 3) Суммы НДС, предъявленные покупателям при реализации товара
- 4) Удержан НДФЛ
- 5) Госпошлина за участие в судебных разбирательствах или нотариальные действия:

- ___ Д 90.03 К 68.02
- ___ Д 91.02 К 68.02
- ___ Д 99.02 К 68.04
- ___ Д 70 К 68.1

___ Д 91.02 К 68.10

Задание #5

Вопрос:

По результатам проверки организации начислены пени и штрафы за нарушение порядка исчисления и уплаты страховых взносов. Какими проводками следует отразить следующие операции:

Укажите соответствие для всех 3 вариантов ответа:

- 1) начислены штрафы и пени, подлежащие перечислению по ОСС
- 2) начислены штрафы и пени, подлежащие перечислению по ОМС
- 3) начислены штрафы и пени, подлежащие перечислению по ОПС

___ Д 99.2 К 69.1.1

___ Д 99.2 К 69.3.1

___ Д 99.2 К 69.2.1

Задание #6

Вопрос:

Субсчета счёта 69 используемые для учёта страховых взносов:

Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:

- 1) 69.1.1
- 2) 69.1.2
- 3) 69.2.1
- 4) 69.3.1

___ Расчеты по социальному страхованию

___ Расчеты по социальному страхованию от несчастного случая на производстве и профессиональных заболеваний

___ Расчеты по обязательному медицинскому страхованию

___ Расчеты по пенсионному обеспечению на страховую часть пенсии

Задание #7

Вопрос:

Определить налог на прибыль, выручка от реализованной продукции без НДС, акцизов 915000 руб., себестоимость реализованной продукции 480000 руб., штрафы, за нарушение договорных или долговых обязательств 25000 руб., налог на имущество 15000 руб, расходы по приобретению амортизируемого имущества 100000 руб.

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) 59000 руб.
- 2) 62000 руб.
- 3) 79000 руб.

Задание #8

Вопрос:

Средняя стоимость имущества в 1-м квартале - 503 тыс.руб. , налоговая ставка 2,2%., определить авансовый платёж за квартал:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) 2800 руб
- 2) 2767 руб.

3) 11066 руб

Задание #9

Вопрос:

Исчислите НДФЛ, за месяц работник организации, Герой Р.Ф. имеет одного ребёнка в возрасте до 18 лет, доход 20000 руб.:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) 2353 руб
- 2) 2028 руб.
- 3) 2418 руб.

Задание #10

Вопрос:

Работник организации - бывший ликвидатор Чернобыльской АЭС; заработная плата - 50000 руб. в месяц, на иждивении находятся 2 детей в возрасте до 18 лет. Рассчитать НДФЛ.

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) 6136 руб.
- 2) 5746 руб.
- 3) 6071 руб.

Задание #11

Вопрос:

Укажите тарифы страховых взносов для организации не имеющей преференций в 2019 году с 1-м классом профессионального риска

Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:

- 1) на ОПС на страховую часть трудовой пенсии
- 2) на ОМС
- 3) на ОСС
- 4) на ОСС от несчастных случаев на производстве и проф заболеваний (1 кл профессионального риска)

- ___ 22%
- ___ 2,9%
- ___ 5,1%
- ___ 0,2%

Задание #12

Вопрос:

Организация начислила работникам, занятым в оптовой торговле:
- заработную плату - 780 000 руб.;
- пособия по временной нетрудоспособности, исчисленные в соответствии с законодательством:
4000 руб. - за первые три дня болезни
3500 руб. - за счёт средств ФСС РФ

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) Д 20 К 70
Д 69.2.1 К 70

2)
Д 20 К 70
Д 20 К 70
Д 69.2.1 К 70
3) Д 44 К 70
Д 44 К 70
Д 69.2.1 К 70

Задание #13

Вопрос:

С Ивановым И.И. был заключён договора авторского заказа на создание скульптуры для проведения выставки в Художественном музее на сумму 150 000 рублей. Рассчитайте, чему будет равна база для начисления страховых взносов?

(Можно воспользоваться СПС Консультант Плюс гл 34 НК РФ ч.2)

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) 150000 руб.
- 2) 90000 руб.
- 3) 120000 руб

Задание #14

Вопрос:

К выплатам за счёт средств ФСС РФ относятся:

Выберите несколько из 7 вариантов ответа:

- 1) социальное пособие на погребение
- 2) единовременное пособие при рождении ребенка
- 3) ежемесячное пособие по уходу за ребенком
- 4) единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности
- 5) пособие на ребёнка, родившегося в первые два года брака у родителей до 25 лет
- 6) пособие по беременности и родам
- 7) пособие по временной нетрудоспособности

Задание #15

Вопрос:

Определить сумму НДС в бюджет. Закупочная цена товаров - 708 тыс. руб. в том числе НДС - 20%, товары проданы на сумму 900 тыс. руб. в том числе НДС - 20%:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) 31000 руб
- 2) 32000 руб
- 3) 33200 руб

Задание #16

Вопрос:

Формула расчёта среднедневного заработка для расчёта пособия по уходу за ребёнком до 1,5 лет:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Заработок работника за 2 предшествующего года $/730*30,4*40\%$
- 2) Заработок работника за 2 предшествующего года $/730*(60\%;80\%;100\%$ в зависимости от страхового стажа работника)
- 3) Заработок работника за 2 предшествующего года $/730*100\%$

Задание #17

Вопрос:

Код, указывающийся в поле 104 платёжного поручения и обозначающий классификацию дохода:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) по значению поля, в котором указывается ИНН
- 2) по значению поля, в котором указывается КБК
- 3) по значению поля, в котором указывается ОКТМО
- 4) по значению поля, в котором указывается КПП

Задание #18

Вопрос:

ООО «Сотик» осуществляет розничную торговлю сотовыми телефонами и аксессуарами к ним через киоск. Базовая доходность с 1 торгового места - 9 000 руб., $K_1 = 1,915$, $K_2 = 0,8$. Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за квартал.

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) 2068 руб.
- 2) 2585 руб.
- 3) 6205 руб.

Задание #19

Вопрос:

Формула расчёта среднедневного заработка для расчёта пособия по временной нетрудоспособности:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Заработок работника за 2 предшествующего года $/730*100\%$
- 2) Заработок работника за 2 предшествующего года $/730*(60\%;80\%;100\%$ в зависимости от страхового стажа работника)
- 3) Заработок работника за 2 предшествующего года $/730*30,4*40\%$

Задание #20

Вопрос:

Показатель основания платежа имеет два знака и указывается в поле 106. Укажите основные значения:

Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:

- 1) платежи текущего года
- 2) добровольное погашение задолженности по истекшим налоговым периодам при отсутствии требования об уплате налогов (сборов) от налогового органа
- 3) погашение задолженности по требованию налогового органа об уплате налогов (сборов)
- 4) погашение задолженности по акту проверки

__ ЗД

- ___ АП
- ___ ТП
- ___ ТР

Задание #21

Вопрос:

С работниками заключен договор гражданско-правового характера (например. договор подряда). Страховые взносы начисляются на

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) ОПС, ОМС
- 2) ОМС, ОСС
- 3) ОПС, ОМС, ОСС

Задание #22

Вопрос:

Укажите, что нужно проставить в следующих полях платёжного поручения :

(62) Поступ. в банк плат.		(71) Списано со сч. плат.		(2) 0401060	
(1) ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № (3)				(4) Дата	(5) Вид платежа
Сумма прописью (6)		КПП (102)		Сумма (7)	(101)
ИНН (60)				Сч. № (9)	
(8) Платежчик				БИК (11)	
(10) Банк плательщика				Сч. № (12)	
(13) Банк получателя				БИК (14)	
ИНН (61)		КПП (103)		Сч. № (15)	
(16) Получатель				Сч. № (17)	
				Вид оп. (18)	Срок плат. (19)
				Наз. пл. (20)	Очер. плат. (21)
				Код (22)	Рез. поле (23)
(104)	(105)	(106)	(107)	(108)	(109) (110)
(24) Назначение платежа					
М.П. (43)			Подпись (44)		Отметка банка (45)

Укажите соответствие для всех 5 вариантов ответа:

- 1) в поле 101
- 2) в поле 104
- 3) в поле 105
- 4) в поле 106
- 5) в поле 107

___ указывается значение Основание платежа

___ код бюджетной классификации (КБК)

___ Показатель периода уплаты

___ общероссийский классификатор территориально-муниципального образования (ОКТМО)

___ Статус плательщика

Задание #23

Вопрос:

Формула расчёта среднедневного заработка для расчёта пособия по беременности и родам:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Заработок работника за 2 предшествующего года /730*(60%;80%;100% в зависимости от

страхового стажа работника)

2) Заработок работника за 2 предшествующего года $/730 \cdot 100\%$

3) Заработок работника за 2 предшествующего года $/730 \cdot 30,4 \cdot 40\%$

Задание #24

Вопрос:

Рассчитать НДФЛ за месяц. Работник - вдовец, одинокий родитель, имеет на иждивении 2 детей до 18 лет; оклад работника в месяц - 30000 руб.

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) 3536 руб.

2) 3172 руб.

3) 3718 руб.

Ответы:

1) (1 б.) Верные ответы: 2;

2) (1 б.) Верные ответы: 3;

3) (1 б.) Верные ответы: 3;

4) (1 б.) Верные ответы: 0; 0; 1; 0; 0;

5) (1 б.) Верные ответы: 1; 2; 3;

6) (1 б.) Верные ответы: 1; 2; 4; 3;

7) (1 б.) Верные ответы: 3;

8) (1 б.) Верные ответы: 2;

9) (1 б.) Верные ответы: 1;

10) (1 б.) Верные ответы: 2;

11) (1 б.) Верные ответы: 1; 3; 2; 4;

12) (1 б.) Верные ответы: 3;

13) (1 б.) Верные ответы: 2;

14) (1 б.) Верные ответы: 1; 2; 3; 4; 6; 7;

15) (1 б.) Верные ответы: 2;

16) (1 б.) Верные ответы: 1;

17) (1 б.) Верные ответы: 2;

18) (1 б.) Верные ответы: 3;

19) (1 б.) Верные ответы: 2;

20) (1 б.) Верные ответы: 2; 4; 1; 3;

21) (1 б.) Верные ответы: 1;

22) (1 б.) Верные ответы:

Профессиональная задача

Вариант 1.

Инструкция

1. Внимательно прочитайте условие профессиональной задачи 1 и выполните задания 1-5
2. Внимательно прочитайте условие профессиональной задачи 2 и выполните задания 1-4.
3. Спланируйте этапы выполнения заданий с определением ресурса времени. Время выполнения задания– 240 минут.
4. Сохраните выполненные задания, с указанием фамилии и варианта
5. Проанализируйте полученные результаты, исправьте ошибки.
6. Сдайте готовый продукт

Задание1

Организация ООО «Жасмин» осуществляет оптовую торговлю

Канцелярскими товарами и применяет общую систему налогообложения.

Расставьте проводки с учётом субсчетов в таблице 1.

Таблица 1

1 вариант (24 баллов)

№	Наименование хозяйственных операций по <u>начислению</u> налогов, штрафов, пеней страховых взносов	Д	К	Сумма
1	акцизы на отдельные виды товаров (услуг)			45000
2	государственная пошлина;			2000
3	налог на добавленную стоимость;			15666
4	налог на доходы физических лиц;			25000
5	налог на прибыль (доход) организаций (федеральный бюджет);			78999
6	Пени по транспортному налогу			2500
7	Пени по налогу на имущество			65
8	налог на прибыль (доход) организаций (местный бюджет);			5888
9	Страховые взносы в ПФР на страховую часть трудовой пенсии			6592
10	Страховые взносы в ФСС РФ			2991
11	Страховые взносы в ФФОМС			1660
12	Штрафы по земельному налогу			2596

№	Наименование хозяйственных	Д	К	Сумма
---	----------------------------	---	---	-------

	операций по уплате налогов, штрафов, пеней страховых взносов			
1	акцизы на отдельные виды товаров (услуг)			45000
2	государственная пошлина;			2000
3	налог на добавленную стоимость;			15666
4	налог на доходы физических лиц;			25000
5	налог на прибыль (доход) организаций (федеральный бюджет);			78999
6	Пени по транспортному налогу			2500
7	Пени по налогу на имущество			65
8	налог на прибыль (доход) организаций (местный бюджет);			5888
9	Страховые взносы в ПФР на страховую часть трудовой пенсии			6592
10	Страховые взносы в ФСС РФ			2991
11	Страховые взносы в ФФОМС			1660
12	Штрафы по земельному налогу			2596

Задание 2.

Оформите в соответствии с правилами платёжные поручения на перечисление страховых взносов, налогов, штрафов и пеней в бюджет и внебюджетные фонды в соответствии с вариантом (табл. 2) на компьютере, если известны следующие реквизиты Плательщика:

ООО "ЖАСМИН"

ИНН: 3811076750

КПП: 381101001

ОГРН: 1033801548142

Расчетный счет: 40702810218350008992

Банк: БАЙКАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК

БИК: 042520607

Корр. счет: 30101810900000000607

Юридический адрес: 664046, Иркутская обл, Иркутск г, Волжская ул, дом № 14, корпус А

Регистрационный номер по ОМС 048006000850

Регистрационный номер по ОПС 048006031083

Регистрационный номер по ФСС РФ 3802007371

Платёжные поручения оформите в соответствии с правилами заполнения полей платёжного поручения(см. правила) и с установленной датой уплаты налогов страховых взносов.

Реквизиты Получателей:

а) Реквизиты на сайте Управления Федеральной налоговой службы по Иркутской области: www.r38.nalog.ru . (Инспекция ФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска ИНН 3808114244 КПП 380801001 ОКТМО 25701000)

б) Иркутского регионального отделения ФСС РФ на портале <http://fz122.fss.ru/> (УФК по Иркутской области (Государственное учреждение - Иркутское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации) ИНН 3808011062 КПП 380801001 ОКТМО 25701000)

У всех получателей Единый Расчётный счёт в ОТДЕЛЕНИИ БАНКА г. Иркутск р/сч. 40101810900000010001 БИК 042520001

Таблица 2

Вариант по № ПК	Налог, штраф, пеня, страх взнос	Вариант по № ПК	Налог, штраф, пеня, страх взнос
1	1	7	7
2	2	8	8
3	3	9	9
4	4	10	10
5	5	11	11
6	6	12	12

При условии:

1. Пени погашаются организацией добровольно.
2. Штрафы по акту проверки № 12/2019 от 25 января 2019 года
3. Все налоги уплачиваются **в сроки, установленные законодательством,** за текущий квартал или за текущий месяц 2019г. .
4. Налог на прибыль уплачивается ежемесячно, принять отчётным текущий месяц 2019 г,
5. Государственная пошлина уплачивается 15.01.2019

Оценка 2-го задания:

За каждое правильно заполненное платёжное поручение максимально студент получает 24 балла,

Итого за 2-а задания 48 баллов.

Перевод в 5- балльную шкалу набранных баллов с учётом баллов за тесты (+ max 24 балла)

Отношение набранной суммы баллов к максимально возможной	Оценка по 5-балльной шкале
94% и более	5
79-93%	4
50-78%	3
Если хотя бы одна из работ оценена на «2»	2

ВАРИАНТ 2

Организация ООО «С-Моторс-Иркутск» осуществляет оптовую торговлю автозапчастями и применяет общую систему налогообложения.

Расставьте проводки с учётом субсчетов в таблице 1.

2 вариант (24 баллов)

Таблица 1

№	Наименование хозяйственных операций по <u>начислению</u> налогов, штрафов, пеней страховых взносов	Д	К	Сумма
1	земельный налог (за участок, на котором расположен оптовый склад) ;			489
2	налог на добавленную стоимость;			15666
3	налог на доходы физических лиц;			25000
4	налог на имущество организаций (имущество используется в основной деятельности);			566
5	налог на прибыль (доход) организаций (федеральный бюджет);			78999
6	Пени по налогу на прибыль			2500
7	налог на прибыль (доход) организаций (местный бюджет);			5888
8	Страховые взносы по ОПС на страховую часть трудовой пенсии			6592
9	Страховые взносы в по ОСС			2991
10	Страховые взносы в ФСС РФ от несчастного случая на производстве и проф. заболеваний			255
11	Страховые взносы по ОМС			1660
12	транспортный налог (транспортное средство используется в основной деятельности);			2563
№	Наименование хозяйственных операций по <u>уплате</u> налогов, штрафов, пеней страховых взносов	Д	К	Сумма
1	земельный налог (за участок, на котором расположен оптовый склад) ;			489
2	налог на добавленную стоимость;			15666
3	налог на доходы физических лиц;			25000
4	налог на имущество организаций(имущество используется в основной деятельности);			566
5	налог на прибыль (доход) организаций (федеральный бюджет);			78999
6	Пени по налогу на прибыль			2500

7	налог на прибыль (доход) организаций (местный бюджет)			5888
8	Страховые взносы по ОПС на страховую часть трудовой пенсии			6592
9	Страховые взносы по ОСС			2991
10	Страховые взносы в ФСС РФ от несчастного случая на производстве и проф. заболеваний			255
11	Страховые взносы по ОМС			1660
12	Штрафы по НДС			4586

Задание 2.

Оформите в соответствии с правилами платёжные поручения на перечисление страховых взносов, налогов, штрафов и пеней в бюджет и внебюджетные фонды в соответствии с вариантом (табл. 2) на компьютере, если известны следующие реквизиты Плательщика:

ООО «С-Моторс-Иркутск»

ИНН 3812148895 ОГРН 1133850023471

КПП 381201001

Расчетный счет 40702810123080000907

Банк Филиал «Новосибирский» ОАО «АЛЬФА- БАНК» г. Новосибирск

К/с 30101810600000000774 БИК 045004774

Регистрационный номер по ОМС 048006000850

Регистрационный номер по ОПС 048006031083

Регистрационный номер по ФСС РФ 3802007371

Платёжные поручения оформите в соответствии с правилами заполнения полей платёжного поручения(см. правила) и с установленной датой уплаты налогов страховых взносов.

Реквизиты Получателей:

с) Реквизиты на сайте Управления Федеральной налоговой службы по Иркутской области: www.r38.nalog.ru . (Инспекция ФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска ИНН 3808114244 КПП 380801001 ОКТМО 25701000)

d) Иркутского регионального отделения ФСС РФ на портале <http://fz122.fss.ru/> (УФК по Иркутской области (Государственное учреждение - Иркутское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации) ИНН 3808011062 КПП 380801001 ОКТМО 25701000)

У всех получателей Единый Расчётный счёт в ОТДЕЛЕНИИ БАНКА г. Иркутск р/сч. 40101810900000010001 БИК 042520001

Вариант по № ПК	Налог, штраф, пеня, страх взнос	Вариант по № ПК	Налог, штраф, пеня, страх взнос
7	1	13	7
8	2	14	8
9	3	15	9
10	4	16	10
11	5	17	11
12	6	18	12

При условии:

1. Пени погашаются организацией добровольно.
2. Штрафы по акту проверки № 12/2019 от 25 января 2019 года
3. Все налоги уплачиваются **в сроки, установленные законодательством**, за текущий квартал или за текущий месяц 2019г. .
4. Налог на прибыль уплачивается ежемесячно, принять отчётным текущий месяц 2019 г,
5. Государственная пошлина уплачивается 15.01.2019

Оценка 2-го задания:

За каждое правильно заполненное платёжное поручение максимально студент получает 24 балла,

Итого за 2-а задания 48 баллов.

Перевод в 5- балльную шкалу набранных баллов с учётом баллов за тесты (+ мак 24 бал.)

Отношение набранной суммы баллов к максимально возможной	Оценка по 5-балльной шкале
94% и более	5
79-93%	4
50-78%	3
Если хотя бы одна из работ оценена на «2»	2

ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

Инструкция:

1. Количество вариантов задания для экзаменуемого – 2.
2. Время выполнения задания – 240 минут
3. Оборудование учебного кабинета и рабочих мест лаборатории:
 1. Иллюстративный материал.
 2. Технические средства обучения:
 - компьютер, принтер, справочно-правовая система «Консультант Плюс», прикладные программы.
4. Экзамен проводится одновременно для всей учебной группы.
5. Каждый экзаменуемый выполняет доведённый до него вариант.

Лист согласований

Дополнения и изменения к комплекту КОС на учебный год

Дополнения и изменения к комплекту КОС на _____ учебный год по профессиональному модулю

В комплект КОС внесены следующие изменения:

Дополнения и изменения в комплекте КОС обсуждены на заседании кафедры

«_____» _____ 20____ г. (протокол № _____).

Председатель МК _____ / _____ /