

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Манаенков Сергей Алексеевич
Должность: Директор
Дата подписания: 09.06.2021 13:49
Уникальный программный ключ:
b98c63f50c040389aac165e2b750c79777b0e7

**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ
СООБЩЕНИЯ» В Г. РТИЩЕВО
(ФИЛИАЛ СамГУПС В Г. РТИЩЕВО)**

**Комплект
контрольно-оценочных средств
по профессиональному модулю
ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ
по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)**

Базовая подготовка среднего профессионального образования

**Ртищево
2021**

Комплект контрольно-оценочных средств по профессиональному модулю разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (Базовая подготовка среднего профессионального образования), программы профессионального модуля ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Рассмотрено и одобрено
цикловой комиссией
специальностей 38.02.01, 23.02.01
протокол № 1
от «31» 08 2021 г.
Председатель ЦК
О.Ю. Жукова О.Ю. Жукова

Утверждаю
Заведующий практикой
А.Л. Тишунин А.Л. Тишунин
«31» 08 2021 г.

Утверждаю
Зам. директора по УР
Н.А. Петухова Н.А. Петухова
«31» 08 2021 г.

Согласовано:

Ю. Назарова



заместитель начальника Мичуринского
филиала территориального общего центра обслуживания Юго-
Восточной железной дороги - территориального общего центра обслуживания -
«Мичуринское» филиала ОАО «РЖД».

Разработчик:

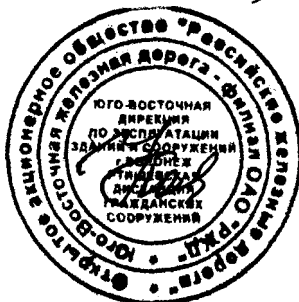
О.Ю. Жукова

О.Ю. Жукова, преподаватель первой категории филиала
СамГУПС в г. Ртищево

Рецензенты:

Е.Ю. Мызникова

Е.Ю. Мызникова, преподаватель филиала СамГУПС в
г. Ртищево



С.В. Константинова, начальник экономического сектора
Ртищевской дистанции гражданских сооружений -
структурного подразделения Юго-Восточной дирекции по
эксплуатации зданий и сооружений - структурного Юго-
Восточной железной дороги - филиала ОАО «РЖД»

Содержание

1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств.
2. Оценка освоения профессионального модуля
 - 2.1 Формы и методы оценивания.
 - 2.2 Кодификатор оценочных средств.
3. Задания для оценки профессионального модуля
4. Контрольно-оценочные материалы для экзамена по модулю

1 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 обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности

Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Наименование

1.1.2 Профессиональные и общие компетенции

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

Таблица 1- Показатели оценки сформированности ПК

| Результаты (освоенные профессиональные компетенции) | Основные показатели оценки результата | Формы и методы контроля и оценки |
|--|---|---|
| ПК3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней; | Правильность определения налоговой базы по налогам; правильность составления и оформления документации по налогам, форм налоговой отчетности. правильность исчисления сумм налогов в бюджетную систему РФ; правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы. | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях. Наблюдение и оценка заполнения документов на практических занятиях. Оценка результатов самостоятельной работы. Защита индивидуального домашнего задания. |
| ПК3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать иххождение по расчетно-кассовым банковским операциям | Правильность исчисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды РФ; правильность определения сроков уплаты страховых взносов и сроков подачи отчетности в органы внебюджетных фондов. | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях. Наблюдение и оценка заполнения документов на практических занятиях. Оценка результатов самостоятельной работы. |
| ПК3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные | Правильность оформления платежных документов для перечисления налогов и страховых взносов | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях. Наблюдение и оценка заполнения документов на |

| | | |
|--|--|---|
| фонды | | практических занятиях. Оценка результатов самостоятельной работы. Защита индивидуального домашнего задания. |
| ПК3.4.Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды. контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям | Правильность оформления платежных документов для перечисления налогов и страховых взносов. | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях. Наблюдение и оценка заполнения документов на практических занятиях. Оценка результатов самостоятельной работы. Защита индивидуального домашнего задания. |

Таблица 2- Показатели оценки сформированности ОК (в. т.ч. частичной)

| Общие компетенции | Показатели оценки результата | Формы и методы контроля и оценки |
|---|---|--|
| ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам | Демонстрация интереса к будущей профессии | Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы |
| ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности | Выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых и страховых расчетов; оценка эффективности и качества выполнения расчетов; | Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы |
| ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие | Решение стандартных и нестандартных профессиональных задач в области ведения налоговых и страховых расчетов; | Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы |
| ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами | Самоанализ и коррекция результатов собственной работы | Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы |
| ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с | Работа на компьютере с использованием информационных технологий и систем в профессиональной | Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной |

| | | |
|---|---|--|
| учетом особенностей социального и культурного контекста | деятельности; | программы |
| ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности | Работа на компьютере с использованием информационных технологий и систем в профессиональной деятельности | Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы |
| ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках | Анализ инноваций в области проведения бухгалтерских и налоговых расчетов; | Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы |
| ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной | Решение стандартных и нестандартных профессиональных задач в области ведения налоговых и страховых расчетов | Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы |

1.1.3 Дидактические единицы «иметь практический опыт», «уметь» и «знать»

В результате освоения программы профессионального модуля обучающийся должен освоить следующие дидактические единицы.

Таблица 4-Перечень дидактических единиц в МДК и форм и методов контроля и оценки

| Коды | Наименование | Показатели оценки результата | Формы и методы контроля и оценки |
|---------------------------------|--|---|--|
| Иметь практический опыт: | | | |
| ПО1 | проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами | Правильность оформления платежных документов для перечисления налогов и страховых взносов | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях. Наблюдение и оценка заполнения документов на практических занятиях. |
| Уметь: | | | |
| У1 | определять виды и порядок налогообложения | Правильность определения налоговой базы по налогам | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях. |

| | | | |
|------|--|--|---|
| | | | |
| У2 | ориентироваться в системе налогов Российской Федерации | Правильность определения налоговой базы по налогам | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях. |
| У3 | выделять элементы налогообложения | Правильность составления и оформления документации по налогам, форм налоговой отчетности. | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях. |
| У4 | определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин | Правильность составления и оформления документации по налогам, форм налоговой отчетности. | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях. |
| У5 | оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов | Правильность исчисления сумм налогов в бюджетную систему РФ | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях. |
| У 6 | организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; | Организация аналитического учета по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам". | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях |
| У 7 | заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; | Соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в соответствии с установленными правилами. | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях |
| У 8 | выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; | Выбор кодов бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени. | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях |
| У 9 | пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; | Применение образцов заполненных платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин. | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях |
| У 10 | проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; | Соблюдение порядка учета расчетов по социальному страхованию и | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях |

| | | | |
|------|---|---|--|
| | | обеспечению. | |
| У 11 | определять объекты налогообложения для исчисления взносов во внебюджетные фонды; | Установление объектов для исчисления страховых взносов. | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях |
| У 12 | применять порядок и соблюдать сроки исчисления взносов во внебюджетные фонды; | Соблюдение порядка и сроков исчисления страховых взносов. | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях |
| У 13 | применять особенности зачисления сумм взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации; | Соблюдение особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации. | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях |
| У 14 | оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; | Правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования. | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях |
| У 15 | осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; | Рациональная организация аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию". | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях |
| У 16 | проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; | Расчет начисления и точного перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях |
| У 17 | использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; | Правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях |

| | | | |
|------|--|---|--|
| | | страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования. | |
| У 18 | осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; | Осуществление аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию". | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях |
| У 19 | заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; | Расчет начисления и точное перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях |
| У 20 | выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; | Использование средств внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством. | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях |
| У 21 | оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов и пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; | Проведение контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым операциям с использованием выписок банка. | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях |
| У 22 | заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных | Соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования. | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях |

| | | | |
|--------|---|---|--|
| | образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; | | |
| У 23 | пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; | Соблюдение технологии заполнения платежных поручений по видам страховых взносов соответствующих реквизитов. | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях |
| У 24 | осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; | Соблюдение технологии оформления платежных поручений по штрафам и пени внебюджетных фондов и применение образцов заполненных платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях |
| Знать: | | | |
| 3 1 | – виды и порядок налогообложения | - знание видов и порядка налогообложения | тестирование. |
| 3 2 | – систему налогов Российской Федерации | - знание систем налогов РФ | тестирование. |
| 3 3 | – элементы налогообложения | - знание элементов налогообложения | тестирование. |
| 3 4 | – источники уплаты налогов, сборов, пошлин | - знание источников уплаты налогов, сборов, пошлин | тестирование. |
| 3 5 | – оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов | - правильность оформления бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов | тестирование. |
| 3 6 | – аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" | - правильность аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогом и сборам» | тестирование. |
| 3 7 | – порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов | - правильность порядка заполнения платежных поручений | Аттестационный лист по практике по профилю специальности |
| 3 8 | – правила заполнения | - знание правил | Аттестационный лист по |

| | | | |
|------|---|--|---|
| | данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа | заполнения данных статуса налогоплательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа | практике по профилю специальности |
| 3 9 | – коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени | - знание кодов бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени | Аттестационный лист по практике по профилю специальности |
| 3 10 | – образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин | - правильность заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин | Аттестационный лист по практике по профилю специальности |
| 3 11 | – учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению | - знание учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению | тестирование. |
| 3 12 | – аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию" | - правильность аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию" | Аттестационный лист по практике по профилю специальности |
| 3 13 | - сущность и структуру Единого социального налога (ЕСН) | - знание сущности и структуры Единого социального налога (ЕСН) | тестирование. |
| 3 14 | - объекты налогообложения для исчисления ЕСН | - знание объектов налогообложения для исчисления ЕСН | тестирование. |
| 3 15 | - порядок и сроки исчисления страховых взносов | - знание порядка и сроков исчисления страховых взносов | , тестирование. |
| 3 16 | - особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации | - знание особенностей зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации | , тестирование. |
| 3 17 | - оформление бухгалтерскими проводками начисления и | - знание правил оформления бухгалтерскими | Аттестационный лист по практике по профилю специальности. |

| | | | |
|------|---|---|---|
| | перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования | проводками начисления и перечисления сумм Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования | |
| 3 18 | - начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | - правильность начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | Аттестационный лист по практике по профилю специальности |
| 3 19 | - использование средств внебюджетных фондов | - знание процесса использования средств внебюджетных фондов | тестирование. |
| 3 20 | - процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка | - знание процедуры контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка | Аттестационный лист по практике по профилю специальности. |
| 3 21 | - порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды | - знание порядка заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды | Аттестационный лист по практике по профилю специальности. |
| 3 22 | - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды | - знание правил заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды | Аттестационный лист по практике по профилю специальности. |
| 3 23 | - процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка | - знание процедуры контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка | Аттестационный лист по практике по профилю специальности. |

1.2 Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Обязательной формой аттестации по итогам освоения программы профессионального модуля является экзамен по модулю, по итогам которого выставляется оценка «отлично», «хорошо», «удовлетворительно».

Для составных элементов профессионального модуля (МДК) в соответствии с учебным планом филиала СамГУПС в г. Ртищево предусмотрены следующие формы промежуточной аттестации:

Таблица 5- Запланированные формы промежуточной аттестации

| Элементы модуля, профессиональный модуль | Формы промежуточной аттестации |
|---|---------------------------------|
| МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами | <i>Дифференцированный зачёт</i> |
| Производственная практика | <i>Дифференцированный зачёт</i> |
| ПМ Порядок проведения расчетов с бюджетом | <i>Экзамен по модулю</i> |

2 Оценка освоения профессионального модуля

2.1 Формы и методы оценивания

Предметом оценки освоения МДК являются умения и знания.

Контроль и оценка этих дидактических единиц осуществляются с использованием следующих форм и методов: в процессе проведения практических занятий, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий.

Оценка освоения МДК предусматривает сочетание накопительной системы оценивания и проведения дифференцированного зачёта по МДК

2.1 Кодификатор оценочных средств

| Функциональный признак оценочного средства (тип контрольного задания) | Код оценочного средства |
|---|-------------------------|
| Устный опрос | УО |
| Практическая работа № n | ПР № n |
| Тестирование | Т |
| Задания для самостоятельной работы - реферат; - доклад; | СР |
| Разноуровневые задачи и задания | РЗЗ |
| Дифференцированный зачёт | ДЗ |

Контроль и оценка освоения профессионального модуля по темам (разделам)

| НАИМЕНОВАНИЕ междисциплинарных курсов (МДК) и тем | Формы и методы контроля | | | | | |
|--|--|---|-------------------------|-------------------|--|-------------------|
| | Текущий контроль | | Рубежный контроль | | Промежуточная аттестация | |
| | Проверяемые ПК, У, З | Формы контроля | Проверяемые ПК, У, З | Формы контроля | Проверяемые ПК, У, З | Формы контроля |
| МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами | | | | | У1-У24, 31-324,ПК3.1,ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4 | ДЗ |
| Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом | | | | | У1-У24, 31-324,ПК3.1,ПК3.2 | ДЗ |
| Тема 1.1 Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам | У1,У2,У3,У4, У5,У6,У7,У8,31, 32,33,34, 35, 36,37,38 ПК3.1, ПК3.8 | Устный опрос (УО) Тестирование(Т) ПР№1-ПР№12, | | | | |
| Тема 1.2 Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы | У1,У2,У3,У4, У5,У6,У7,У8,31, 32,33,34, 35, 36,37,38 ПК3.1, ПК3.8 | УО, Т, ПР № 3, ПР №13 | | | | |
| Раздел ПМ 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами | | | | | У1-У24, 31-324, ,ПК3.3, ПК3.4 | ДЗ |
| Тема 2.1 Организация расчетов с внебюджетными фондами | У10,У11,У12,У13, У14,У15,У16,У17 У18,У19,У20,У21, У22,У23,У24 ,311,312,316,317, ,318,319,3120,321, 322,323,324,ПК3.3 ПК3.2 | УО, Т, ПР №14- ПР №17 СР | | | | |

Темы рефератов (докладов, сообщений)

Экономическая сущность и функции налогов с позиции различных финансовых школ.

2. История становления и развития налогов в России.
3. Становление и развития принципов налогообложения.
4. Характеристика налоговой системы РФ на современном этапе.
5. Проблемы и перспективы налоговой политики России на современном этапе.
6. Теоретические аспекты налогообложения организаций.
7. История налогообложения организаций в России.
8. Нормативные правовые основы НДС в России.
9. История развития НДС в России.
10. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам
11. Нормативные правовые основы акцизного обложения в России.
12. История развития акцизного обложения в России.
13. Нормативные правовые основы налогов и сборов за пользование природными ресурсам.
14. Налогообложение контроль за доходами физических лиц от предпринимательской деятельности: проблемы и пути их решения.
15. Учет расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц
16. Нормативные правовые основы налогообложения прибыли организаций.
17. История развития налогообложения прибыли организаций в России.
18. Налогообложение прибыли организаций: проблемы и пути их решения.
19. Нормативные правовые основы налогообложения имущества организаций.
20. История развития налогообложения имущества организаций в России.
21. Налогообложение имущества организаций: проблемы и пути их решения.
22. Нормативные правовые основы налогообложения транспортных средств.
23. История развития налогообложения транспортных средств в России.
24. Упрощенная система налогообложения: достоинства и недостатки.

25. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности: достоинства и недостатки.
26. Налогообложение организаций: проблемы и пути их решения.
27. Оптимизация налогообложения организаций: проблемы и пути их решения.
28. Налогообложение субъектов малого предпринимательства: проблемы и пути их решения.
29. Учет расчетов с внебюджетными фондами.
30. Пенсионный фонд и его роль в решении социальных проблем

Критерии оценки:

| Оценка | Показатели оценки |
|--------|--|
| 5 | выставляется при соответствии содержания заданной теме, при полном освещении вопросов темы, при выполнении обязательных требований к оформлению, при соблюдении структуры написания реферата, обязательно отражение связи с профессией темы реферата |
| 4 | выставляется при соответствии содержания заданной теме, при соблюдении структуры написания реферата, при полном освещении вопросов темы, обязательно отражение связи с профессией |
| 3 | выставляется при соответствии содержания заданной теме |
| 2 | выставляется при несоответствии содержания заданной теме |

Практические работы

Практическое занятие № 1. «Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин»

Практическое занятие № 2 «Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов»

Практическое занятие № 3 «Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов»

Практическое занятие № 4. «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»

Практическое занятие № 5«Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»

Практическое занятие № 6 «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС/Л, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»

Практическое занятие № 7. «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»

Практическое занятие № 8 «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»

Практическое занятие № 9«Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»

Практическое занятие № 10«Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы земельного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»

Практическое занятие № 11. «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы прочих налогов и сборов, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налогов и сборов»

Практическое занятие № 12. Определение размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате пеней и штрафов

Практическое занятие № 13. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений по уплате налогов

Практическое занятие № 14 Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

Практическое занятие № 15 Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Практическое занятие № 17 Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Критерий оценки выполнения практической работы:

Работа должна быть выполнена и сдана в установленные сроки. - Оценка и зачет по практическим работам ставятся после проверки преподавателем отчета и устной защиты данной работы, т.е. комментариев студента о выполнении практической работы.

В процессе проверки отчетов по практическим работам может быть выставлена оценка (если задание индивидуально), зачет или незачет.

Оценка ПЯТЬ или ЗАЧЁТ выставляются при условии правильного, осознанного выполнения всего объема работы, указанного в задании инструкционной карты при условии грамотного, логического и аккуратно оформленного отчёта в соответствии требованиями к оформлению.

Оценка ЧЕТЫРЕ или ЗАЧЕТ - отчет, в основном, удовлетворяет выше названным требованиям, однако допущены 2-3 несущественных ошибки.

Оценка ТРИ или ЗАЧЁТ - ставится в том случае, когда студент показывает неглубокое понимание материала по теме работы или отчет оформлен неаккуратно, без учёта требований к оформлению.

Оценка ДВА или НЕЗАЧЁТ - в отчёте допущены существенные ошибки или не все пункты отчёта выполнены, или имеются серьёзные отклонения от требований к оформлению. В случае получения данной оценки студент обязан выполнить работу заново.

Тестовые задания

Раздел 1. Порядок проведения расчетов с бюджетом

1. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- а) налог на добавленную стоимость не взимается;
- б) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их получившая;
- в) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их передающая;

2. Счет-фактура подписывается:

- а) руководителем и главным бухгалтером организации;
- б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;
- в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.

3. Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.

4. При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 18%, налог на добавленную стоимость исчисляется:

- а) по среднему расчетной ставке;
- б) по каждому виду реализации товаров при наличии отдельного учета товарооборота и издержек;
- в) по ставке 18 %.

5. Плательщиками налога на добавленную стоимость не являются:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации.

6. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

- а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- б) не позднее 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

7. Сумма налога на добавленную стоимость, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

- а) в течение налогового периода;
- б) по истечении налогового периода;
- в) по истечении трех календарных месяцев.

8. Суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к товарам (работам, услугам), местом реализации которых не признается

территория РФ:

- а) подлежат вычету (возмещению) в общеустановленном порядке;
- б) подлежат вычету (возмещению) при предъявлении установленного пакета документов;
- в) вычету (возмещению) не подлежат, а относятся на издержки производства и обращения.

9. Налогоплательщиками налога на прибыль организации признаются:

- а) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- б) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

10. К доходам относятся:

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;
- б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов;
- в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

10. Выручка от реализации определяется исходя:

- а) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и натуральной формах;
- б) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах;
- в) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной форме.

11. Внереализационными доходами признаются:

- а) доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- б) доходы от реализации основных средств;
- в) доходы от реализации товарно-материальных ценностей.

12. Под обоснованными расходами понимаются:

- а) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;
- б) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;
- в) затраты, экономически оправданные и документально подтвержденные.

13. Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:

- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком;
- б) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;
- в) обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

14. Расходы подразделяются на:

- а) расходы, связанные с производством и реализацией;
- б) расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;
- в) расходы, связанные с производством, и внереализационные расходы.

15. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года;

- б) календарный год;
- в) месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

16. Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок:

- а) не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода;
- б) не позднее 30-го числа каждого месяца этого отчетного периода;
- в) до 28-го числа текущего месяца.

17. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками:

- а) не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

18. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

- а) находящиеся на территории РФ и получающие доход не менее 183 дней в течение календарного года;
- б) фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 месяцев подряд;
- в) получающие доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

19. В состав совокупного дохода физических лиц включаются:

- а) суммы единовременных пособий в связи с выходом на пенсию;
- б) доли, внесенные в уставный капитал, при выбытии физических лиц из состава участников организации;
- в) оплата за проживание в гостинице сверх установленных законодательством норм при наличии подтверждающих документов.

20. В совокупный годовой доход не включаются:

- а) вознаграждения донорам за сданную кровь;
- б) суммы отчислений, производимых в негосударственные пенсионные фонды;
- в) возмещение оплаты за обучение детей в учебных заведениях.

21. Уменьшение расходов на содержание студента очной формы обучения в возрасте до 24 лет и имеющего свою семью:

- а) не осуществляется, если он проживает отдельно от родителей;
- б) осуществляется у одного из его родителей;
- в) осуществляется у каждого из его родителей, если жена является тоже студенткой.

22. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) предоставляется в размере:

- а) 1400 руб. за каждого ребенка;
- б) 1400 руб. за первого и второго ребенка и 3000 руб. за третьего и каждого последующего;
- в) 3000 руб. за каждого ребенка.

23. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков осуществляется на каждого ребенка:

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы

обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

24. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) по каждому виду доходов отдельно.

25. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) материальной выгоды;
- в) дивидендов

Критерии оценки тестовых заданий

Оценка выставляется в зависимости от максимально возможного количества баллов, которое можно получить за тест.

| Оценка | Показатели оценки |
|--------|-------------------|
| 5 | 91-100% баллов |

| | |
|---|------------------|
| 4 | 78-90% баллов |
| 3 | 60-77 % баллов |
| 2 | менее 60% баллов |

2.2.1.2 Задания для промежуточной аттестации.

Вопросы к дифференцированному зачету

Раздел 1. Порядок проведения расчетов с бюджетом.

Тема 1.1. Основы налогового регулирования.

1. Экономическая сущность налогов.
2. Налоговая политика государства.
3. Налоговая система РФ, ее структура и принципы построения.
4. Система налогового законодательства РФ.
5. Система налогового законодательства РФ.
6. Структура и задачи Налогового кодекса РФ.
7. Элементы налогообложения.
8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Тема 1.2 Федеральные налоги.

1. Экономическая сущность НДС. Налогоплательщики и объекты налогообложения.
2. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки НДС.
3. Налоговая декларация по НДС.
4. Учет НДС. Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДС в бюджет.
5. Экономическая сущность акцизов.
6. Налогоплательщики и объекты налогообложения. Подакцизные товары
7. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки акцизов.
8. Налоговая декларация по акцизам.

9. Учет акцизов. Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению акцизов в бюджет.
10. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Элементы налога.
11. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки НДФЛ.
12. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
13. Налоговая декларация по НДФЛ.
14. Учет НДФЛ. Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ в бюджет.
15. Экономическая сущность налога на прибыль организаций.
16. Налогоплательщики и объекты налогообложения по налогу на прибыль организаций.
17. Расходы и доходы для целей налогообложения прибыли.
18. Налоговая база и налоговые ставки по налогу на прибыль организаций.
19. Учет налога на прибыль.
20. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету налога на прибыль организаций.
21. Налоговая декларация по налогу на прибыль организации.
22. Плательщики государственной пошлины.
23. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.
24. Система таможенных платежей и основные элементы таможенного налогообложения.
25. Природно-ресурсные платежи: водный налог и налог на добычу полезных ископаемых.

Тема 1.3 Региональные налоги

1. Экономическая сущность налога на имущество организаций.
2. Налогоплательщики и объекты налогообложения по налогу на имущество организаций.
3. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций

4. Экономическая сущность транспортного налога.
5. Налогоплательщики и объекты налогообложения транспортного налога
6. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты транспортного налога.

Тема 1.4. Местные налоги

1. Экономическая сущность налога на имущество физических лиц.
2. Налогоплательщики и объекты налогообложения по налогу на имущество физических лиц.
3. Основные элементы налога на имущество физических лиц.
4. Экономическая сущность и элементы земельного налога

Тема 1.5 Специальные налоговые режимы

1. Упрощенная система налогообложения.
2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Раздел 2 Порядок проведения расчетов с внебюджетными фондами

Тема 2.1 Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральные и территориальные фонды обязательного медицинского страхования РФ

1. Страховые взносы в ПФ РФ.
2. Страховые взносы в ФСС РФ.
3. Страховые взносы в ФОМС РФ.
4. Учет страховых взносов.
5. Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
6. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Критерии оценки:

Оценка «отлично» - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала по дисциплине, понимание процессов, логически последовательные, содержательные, полные правильные и конкретные ответы на все вопросы зачета, дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо»- твердые и достаточно полные знания всего программного материала по дисциплине, понимание процессов. Последовательные, правильные, конкретные ответы на поставленные вопросы при свободном устранении замечаний по отдельным вопросам.

Оценка «удовлетворительно»- знание и понимание основных вопросов; правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на поставленные вопросы при устранении неточностей и несущественных ошибок в освещении отдельных положений при наводящих вопросах. Невыполненные задания по самостоятельной работе студента.

Оценка «неудовлетворительно» - неправильный ответ хотя бы на один из основных вопросов, грубые ошибки в ответе, непонимание сущности излагаемых вопросов; неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы. Невыполненные задания по самостоятельной работе студента.

4 Контрольно-оценочные материалы для экзамена по модулю

4.1 Формы проведения экзамена по модулю

Экзамен по модулю представляет собой сочетание накопительной системы с учётом оценивания экзаменов по МДК .03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, на основании данных аттестационного листа по практике и выполнения комплексного практического задания.

4.2 Форма оценочной ведомости

Все части ведомости до пункта «Итоги экзамена по модулю») должны быть заполнены до начала очной части экзамена

| ОЦЕНОЧНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ | | |
|--|--------------------------------|--------|
| <hr/> <i>код и наименование профессионального модуля</i> | | |
| ФИО _____, обучающийся(аяся) на _____ курсе специальности СПО | | |
| <hr/> <i>код и наименование</i> | | |
| освоил(а) программу профессионального модуля _____ <i>наименование профессионального модуля</i> | | |
| в объёме _____ час. с «__» _____ .20__ г. по «__» _____ .20__ г. | | |
| Результаты промежуточной аттестации по элементам профессионального модуля (если предусмотрено учебным планом). | | |
| Элементы модуля (код и наименование МДК, код практик) | Формы промежуточной аттестации | Оценка |
| МДК 0п.01 _____ | | |
| МДК 0п.0m _____ | | |
| УП | | |
| ПП | | |
| Результаты выполнения и защиты курсового проекта (работы), (если предусмотрено учебным планом). Тема « _____ » Оценка _____. | | |
| Итоги экзамена (квалификационного) по профессиональному модулю | | |
| Коды проверяемых компетенций | Показатели результата | Оценка |
| | | |
| Дата «__» _____ .20__ г. Подписи членов экзаменационной комиссии | | |

4.3 Форма комплекта экзаменационных материалов

Состав:

I. Паспорт.

II. Задание для экзаменуемого.

III. Пакет экзаменатора.

III а. Условия.

III б. Критерии оценки.

I. Паспорт

Назначение:

КОС предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

специальности СПО «Экономика и бухгалтерский учет»(по отраслям)

код специальности 38.02.01

Оцениваемые компетенции:

| Код | Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций |
|---------|--|
| ПК 3.1. | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней; |
| ПК 3.2. | Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям; |
| ПК 3.3. | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы; |
| ПК 3.4. | Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. |
| ОК 01 | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам; |
| ОК 02 | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;.. |
| ОК 03 | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие; |
| ОК 04 | Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами; |
| ОК 05 | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста; |
| ОК 09 | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности; |
| ОК 10 | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках; |
| ОК 11 | Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере. |

Задание для экзаменуемого

Оцениваемые компетенции: _____
перечислить ПК и ОК

Вариант № _____

Текст задания (если деление на части не предусмотрено) _____

Инструкция

1. Внимательно прочитайте задание (*обязательный элемент*).

2. Последовательность и условия выполнения частей задания (*указывается при необходимости*) _____

Вы можете воспользоваться (*указать чем*) _____

Максимальное время выполнения задания - _____ мин./час.

Раздаточные и дополнительные материалы (*при необходимости*) _____

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»
Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Самарский государственный университет путей сообщения» в г. Ртищево
(Филиал СамГУПС в г. Ртищево)

| | | |
|--|--|--|
| РАССМОТРЕНО предметно-цикловой комиссией специальности 38.02.01 «___» _____ 20__ г. Председатель ЦК _____ (подпись) | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ ЭКЗАМЕН ПО МОДУЛЮ ПМ.03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Группа Э-31 ВАРИАНТ № 1 | УТВЕРЖДАЮ заместитель директора по учебной работе _____ «___» _____ 20__ г. |
|--|--|--|

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК3.1., ПК3.2., ПК3.3., ПК3.4 ОК. 1, ОК. 2, ОК.3, ОК.4, ОК.5, ОК.9, ОК.10, ОК 11

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться: *планом счетов, калькулятором, Налоговым кодексом РФ*

Время выполнения задания – *60 минут*

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ

Задание 1

Романов И.С. работает на предприятии в должности провизора по трудовому договору на условиях повременной оплаты труда. Ежемесячный оклад установлен в размере 18000 руб., районный коэффициент 15%, по договору установлена ежемесячная премия в размере 12% от основной оплаты труда. На иждивении работника находится 1 ребенок до 18 лет.

Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за первый квартал,
- сумму НДФЛ за первый квартал,
- сумму, выданную работнику на руки за первый квартал,
- сумму взносов во внебюджетные фонды,

Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,
- перечисление НДФЛ в бюджет,
- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

Задание 2

Организация является плательщиком НДС. За отчетный период имеются данные об организации:

- получена выручка от реализации товаров – 1475000 руб.
- получена выручка от реализации материалов – 14000 руб.
- доходы от сдачи имущества в аренду – 22000 руб.
- судебные расходы – 2500 руб.
- штрафы, уплаченные поставщикам – 33000 руб.

- получен аванс в счет предстоящей поставки - 20000 руб.
- внесен вклад в уставный капитал предприятия одним из учредителей в размере - 10000 руб.

(Операции, облагаемые НДС, указаны с НДС в том числе)

Определить: операции, облагаемые НДС, сумму НДС к уплате в бюджет,
Отразить бухгалтерскими проводками хозяйственные операции.

Задание 3

Напишите бухгалтерские проводки и определите документ-основание

| Дебет | Кредит | Содержание хозяйственных операций | Первичный документ-основание |
|-------|--------|---|------------------------------|
| | | Начислен налог на добычу полезных ископаемых | |
| | | Уплачены авансовые платежи по налогу на добычу полезных ископаемых. | |
| | | Уплачен налог на добычу полезных ископаемых. | |

Преподаватель _____

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»
Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Самарский государственный университет путей сообщения» в г. Ртищево
(Филиал СамГУПС в г. Ртищево)

| | | |
|--|--|--|
| РАССМОТРЕНО предметно-цикловой комиссией специальности 38.02.01 «___» _____ 20__ г. Председатель ЦК _____ (подпись) | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ ЭКЗАМЕН ПО МОДУЛЮ ПМ.03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Группа Э-31 ВАРИАНТ № 2 | УТВЕРЖДАЮ заместитель директора по учебной работе _____ «___» _____ 20__ г. |
|--|--|--|

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК3.1., ПК3.2., ПК3.3., ПК3.4 ОК.1, ОК.2, ОК.3, ОК.4, ОК.5, ОК.9, ОК.10, ОК.11

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться: *планом счетов, калькулятором, Налоговым кодексом РФ*

Время выполнения задания – *60 минут*

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ

Задание 1

Сборщик основного цеха получает заработную плату по тарифной системе оплаты труда. Сдельная расценка за единицу 1680руб. Норма выработки в месяц 5 изделий. Проживает с детьми в возрасте 12 и 14 лет. На предприятии работник заключил гражданско-правовой договор на оказание услуг по доставке работников предприятия своим транспортом с ежемесячной оплатой в размере 3000 руб.

Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за первый квартал,
 - сумму НДФЛ за первый квартал,
 - сумму, выданную работнику на руки за первый квартал,
 - сумму взносов во внебюджетные фонды,
- Отразить бухгалтерскими проводками начисление и удержание НДФЛ,
- перечисление НДФЛ в бюджет,
 - начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

Задание 2

Организация производит и реализует хлебобулочные изделия. Является плательщиком НДС. За 2 квартал имеются данные об организации.

- выручка от реализации хлеба – 2647500 руб.
- доходы от сдачи имущества в аренду – 22000 руб.
- расходы на содержание переданного в аренду имущества – 25000руб.
- выплачена заработная плата – 133000 руб.
- уплачены взносы во внебюджетные фонды 25000 руб.
- уплачен аванс в счет предстоящей поставки - 15000 руб.

- оплачены счета за коммунальные услуги - 7000 руб.,
- уплачен авансовый платеж по налогу на имущество организации 32000 руб.

Определить: налоговую базу по НДС, если операции, облагаемые НДС, указаны, в том числе с НДС, сумму НДС к уплате в бюджет,

Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС в бюджет.

Задание 3

Напишите бухгалтерские проводки и определите документ-основание

Дебет Кредит Содержание хозяйственных операций Первичный документ-основание

Начислен налог на имущество.

Уплачен налог на имущество.

Преподаватель _____

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»
Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Самарский государственный университет путей сообщения» в г. Ртищево
(Филиал СамГУПС в г. Ртищево)

| | | |
|--|--|--|
| РАССМОТРЕНО предметно-цикловой комиссией специальности 38.02.01 « ___ » _____ 20__ г. Председатель ЦК _____ (подпись) | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ ЭКЗАМЕН ПО МОДУЛЮ ПМ.03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Группа Э-31 ВАРИАНТ № 3 | УТВЕРЖДАЮ заместитель директора по учебной работе _____ « ___ » _____ 20__ г. |
|--|--|--|

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК3.1., ПК3.2., ПК3.3., ПК3.4 ОК.1, ОК.2, ОК.3, ОК.4, ОК.5, ОК.9, ОК.10, ОК.11

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться: *планом счетов, калькулятором, Налоговым кодексом РФ*

Время выполнения задания – *60 минут*

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ

Задание 1

Общее собрание акционеров ОАО "Инвест" приняло решение уменьшить уставный капитал, аннулировав 4 выкупленные акции по номинальной стоимости 1000 руб..

В учредительные документы были внесены соответствующие изменения.

Бухгалтер "Инвеста" сделал проводки (составьте бухгалтерские проводки по следующим операциям):

- 1 Уменьшен уставный капитал?
- 2 Отражена разница между номинальной стоимостью акций и фактическими затратами на их приобретение.

В конце месяца бухгалтер "Инвеста" сделал проводку:

3. Определен финансовый результат отчетного периода.

Задание 2

Предприятие производит уплату налога на прибыль ежемесячно авансовыми платежами исходя из фактически полученной прибыли, используя кассовый метод для исчисления налоговой базы. По итогам за март были произведены операции:

- получена выручка от реализации - 5000000 руб.
- получен аванс в счет предстоящей поставки - 250000 руб.
- переданы в основное производство материальные ресурсы - 30000 руб.
- выплачена заработная плата - 70000 руб.
- внесен вклад в уставный капитал одним из учредителей – 5000 руб.
- уплачена аренда основных средств – 150000 руб.
- перечислен аванс по налогу на прибыль за прошлый месяц – 12000 руб.
- начислена амортизация оборудования – 25000 руб.,

- уплачены банку проценты по выданному кредиту – 35000 руб.

Определить: налоговую базу по налогу на прибыль, сумму авансового платежа по налогу на прибыль, который надо заплатить в бюджет за март.

Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога на прибыль в бюджет.

Задание 3

Сборщик основного цеха получает заработную плату по тарифной системе оплаты труда. Сдельная расценка за единицу 1680руб. Норма выработки в месяц 5 изделий. Проживает с детьми в возрасте 12 и 14 лет. На предприятии работник заключил гражданско-правовой договор на оказание услуг по доставке работников предприятия своим транспортом с ежемесячной оплатой в размере 3000 руб.

Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за первый квартал,
- сумму НДФЛ за первый квартал,
- сумму, выданную работнику на руки за первый квартал,
- сумму взносов во внебюджетные фонды,

Отразить бухгалтерскими проводками начисление и удержание НДФЛ, перечисление НДФЛ в бюджет, начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

Преподаватель _____

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
 ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
 «САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»
 Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
 высшего образования
 «Самарский государственный университет путей сообщения» в г. Ртищево
 (Филиал СамГУПС в г. Ртищево)

| | | |
|--|--|--|
| РАССМОТРЕНО предметно-цикловой комиссией специальности 38.02.01 «___» _____ 20__ г. Председатель ЦК _____ (подпись) | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ ЭКЗАМЕН ПО МОДУЛЮ ПМ.03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Группа Э-31 ВАРИАНТ № 4 | УТВЕРЖДАЮ заместитель директора по учебной работе _____ «___» _____ 20__ г. |
|--|--|--|

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК3.1., ПК3.2., ПК3.3., ПК3.4 ОК.1, ОК.2, ОК.3, ОК.4, ОК.5, ОК.9, ОК.10, ОК.11

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться: *планом счетов, калькулятором, Налоговым кодексом РФ*

Время выполнения задания – *60 минут*

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ

Задание 1

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц сотрудника организации, если ему в январе месяце были проведены следующие начисления:

- заработная плата: 7000 руб.
- пособие по временной нетрудоспособности: 2500 руб.
- премия: 3000 руб.
- материальная помощь: 3500 руб.

Напишите бухгалтерские проводки.

Задание 2

Организация является плательщиком НДС. За отчетный период имеются данные об организации:

- получена выручка от реализации товаров – 1475000 руб.
- получена выручка от реализации материалов – 14000 руб.
- доходы от сдачи имущества в аренду – 22000 руб.
- судебные расходы – 2500 руб.
- штрафы, уплаченные поставщикам – 33000 руб.
- получен аванс в счет предстоящей поставки - 20000 руб.
- внесен вклад в уставный капитал предприятия одним из учредителей в размере - 10000 руб.

(Операции, облагаемые НДС, указаны с НДС в том числе)

Определить: операции, облагаемые НДС, сумму НДС к уплате в бюджет, Отразить бухгалтерскими проводками хозяйственные операции.

Задание 3

Напишите бухгалтерские проводки. Перечислите коды бюджетной классификации для страховых взносов и пени в ПФ РФ

| Д | К | Содержание хозяйственной операции |
|---|---|---|
| | | Начисление взносов работникам основного производства в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования |
| | | Начисление взносов работникам вспомогательного производства в ФСС, ПФ, ОМФ |
| | | Начисление взносов работникам цеха в ФСС, ПФ, ОМФ |
| | | Начисление взносов работникам заводоуправления в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования |
| | | Начисления взносов в фонды сотрудников, связанных с продажей товаров. |
| | | Начисление штрафов, пеней в ФСС, ПФ, ОМФ |
| | | Возврат сумм из фондов, излишне уплаченных организацией |
| | | Из заработной платы работников удержана сумма за путевки, полученные за счет Фонда социального страхования |

Преподаватель _____

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
 ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
 «САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»
 Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
 высшего образования
 «Самарский государственный университет путей сообщения» в г. Ртищево
 (Филиал СамГУПС в г. Ртищево)

| | | |
|--|---|--|
| РАССМОТРЕНО предметно-цикловой комиссией специальности 38.02.01 «___» _____ 20__ г. Председатель ЦК _____ (подпись) | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ ЭКЗАМЕН ПО МОДУЛЮ ПМ.03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Группа Э-31 ВАРИАНТ № 5 | УТВЕРЖДАЮ заместитель директора по учебной работе _____ «___» _____ 20__ г. |
|--|---|--|

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК3.1., ПК3.2., ПК3.3., ПК3.4 ОК.1, ОК.2, ОК.3, ОК.4, ОК.5, ОК.9, ОК.10, ОК.11

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться: *планом счетов, калькулятором, Налоговым кодексом РФ*

Время выполнения задания – *60 минут*

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ

Задание 1

Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию финансовых результатов организации

| Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | |
|--|------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит |
| Признана выручка за отгруженную покупателю продукцию на основании расчетно-платежных ведомостей | | |
| Включены в состав расходов по обычным видам деятельности на основании расчета: - фактическая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | | |
| Начислен НДС на основании счетов – фактур | | |
| Начислены акцизы при продаже подакцизных товаров на основании счетов - фактуры. | | |
| Закрыт субсчет 90-1 по окончании года | | |
| Закрытие субсчетов 90-2, 90-3, 90-4, 90-5 по окончании года | | |
| Отражена прибыль от деятельности организации | | |

| | | |
|--|--|--|
| Отражен убыток от деятельности организации | | |
|--|--|--|

Задание 2

Сборщик основного цеха получает заработную плату по тарифной системе оплаты труда. Сдельная расценка за единицу 1680руб. Норма выработки в месяц 5 изделий. Проживает с детьми в возрасте 12 и 14 лет. На предприятии работник заключил гражданско-правовой договор на оказание услуг по доставке работников предприятия своим транспортом с ежемесячной оплатой в размере 3000 руб.

Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за первый квартал,
- сумму НДФЛ за первый квартал,
- сумму, выданную работнику на руки за первый квартал,
- сумму взносов во внебюджетные фонды,

Отразить бухгалтерскими проводками начисление и удержание НДФЛ,

- перечисление НДФЛ в бюджет,
- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

Задание 3

Напишите бухгалтерские проводки и определите документ-основание

| Дебет Кредит | Содержание хозяйственных операций | Первичный документ-основание |
|--------------|--|------------------------------|
| | <p>Начислен налог на добычу полезных ископаемых</p> <p>Уплачены авансовые платежи по налогу на добычу полезных ископаемых.</p> <p>Уплачен налог на добычу полезных ископаемых.</p> | |

Преподаватель _____

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
 ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
 «САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»
 Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
 высшего образования
 «Самарский государственный университет путей сообщения» в г. Ртищево
 (Филиал СамГУПС в г. Ртищево)

| | | |
|--|--|--|
| РАССМОТРЕНО предметно-цикловой комиссией специальности 38.02.01 «___» _____ 20__ г. Председатель ЦК _____ (подпись) | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ ЭКЗАМЕН ПО МОДУЛЮ ПМ.03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Группа Э-31 ВАРИАНТ № 6 | УТВЕРЖДАЮ заместитель директора по учебной работе _____ «___» _____ 20__ г. |
|--|--|--|

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК3.1., ПК3.2., ПК3.3., ПК3.4 ОК.1, ОК.2, ОК.3, ОК.4, ОК.5, ОК.9, ОК.10, ОК.11

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться: *планом счетов, калькулятором, Налоговым кодексом РФ*

Время выполнения задания – *60 минут*

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ

Задание 1.

Предприятие производит уплату налога на прибыль ежемесячно авансовыми платежами исходя из фактически полученной прибыли, используя кассовый метод для исчисления налоговой базы. По итогам за март были произведены операции:

- получена выручка от реализации - 5000000 руб.
- получен аванс в счет предстоящей поставки - 250000 руб.
- переданы в основное производство материальные ресурсы - 30000 руб.
- выплачена заработная плата - 70000 руб.
- внесен вклад в уставный капитал одним из учредителей – 5000 руб.
- уплачена аренда основных средств – 150000 руб.
- перечислен аванс по налогу на прибыль за прошлый месяц – 12000 руб.
- начислена амортизация оборудования – 25000 руб.,
- уплачены банку проценты по выданному кредиту – 35000 руб.

Определить: налоговую базу по налогу на прибыль, сумму авансового платежа по налогу на прибыль, который надо заплатить в бюджет за март.

Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налога на прибыль в бюджет.

Задание 2

Сотрудница организации, получающая в месяц зарплату в размере 27 000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении двух детей.

Один ребенок в возрасте 14 лет, второй – студент в возрасте 22 лет. Сотрудница уплатила за обучение сына в 2019 г. сумму в размере 60 000 руб. Необходимо определить сумму налога с доходов физического лица, удержанную с сотрудницы в 2019 г. на работе, и сумму налога, которую ей вернут при подаче декларации и заявления о предоставлении социального вычета.

Задание 3

Напишите бухгалтерские проводки. Перечислите коды бюджетной классификации для страховых взносов и пени в ПФ РФ

| Д | К | Содержание хозяйственной операции |
|---|---|---|
| | | Начисление взносов работникам основного производства в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования |
| | | Начисление взносов работникам вспомогательного производства в ФСС, ПФ, ОМФ |
| | | Начисление взносов работникам цеха в ФСС, ПФ, ОМФ |
| | | Начисление взносов работникам заводоуправления в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования |
| | | Начисления взносов в фонды сотрудников, связанных с продажей товаров. |
| | | Начисление штрафов, пеней в ФСС, ПФ, ОМФ |
| | | Возврат сумм из фондов, излишне уплаченных организацией |
| | | Из заработной платы работников удержана сумма за путевки, полученные за счет Фонда социального страхования |

Преподаватель _____

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
 ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
 «САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»
 Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
 высшего образования
 «Самарский государственный университет путей сообщения» в г. Ртищево
 (Филиал СамГУПС в г. Ртищево)

| | | |
|--|---|--|
| РАССМОТРЕНО предметно-цикловой комиссией специальности 38.02.01 «___» _____ 20__ г. Председатель ЦК _____ (подпись) | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ ЭКЗАМЕН ПО МОДУЛЮ ПМ.03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Группа Э-31 ВАРИАНТ №7 | УТВЕРЖДАЮ заместитель директора по учебной работе _____ «___» _____ 20__ г. |
|--|---|--|

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК3.1., ПК3.2., ПК3.3., ПК3.4 ОК.1, ОК.2, ОК.3, ОК.4, ОК.5, ОК.9, ОК.10, ОК.11

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться: *планом счетов, калькулятором, Налоговым кодексом РФ*

Время выполнения задания – *60 минут*

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ

Задание 1

Романов И.С. работает на предприятии в должности провизора по трудовому договору на условиях повременной оплаты труда. Ежемесячный оклад установлен в размере 18000 руб., районный коэффициент 15%, по договору установлена ежемесячная премия в размере 12% от основной оплаты труда. На иждивении работника находится 1 ребенок до 18 лет.

Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за первый квартал,
- сумму НДФЛ за первый квартал,
- сумму, выданную работнику на руки за первый квартал,
- сумму взносов во внебюджетные фонды,

Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,
- перечисление НДФЛ в бюджет,
- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

Задание 2

Организация является плательщиком НДС. За отчетный период имеются данные об организации:

- получена выручка от реализации товаров – 1585000 руб.
- получена выручка от реализации материалов – 16000 руб.
- доходы от сдачи имущества в аренду – 23000 руб.
- судебные расходы – 3500 руб.
- штрафы, уплаченные поставщикам – 35000 руб.
- получен аванс в счет предстоящей поставки - 21000 руб.

– внесен вклад в уставный капитал предприятия одним из учредителей в размере - 11000 руб.

(Операции, облагаемые НДС, указаны с НДС в том числе)

Определить: операции, облагаемые НДС, сумму НДС к уплате в бюджет,

Отразить бухгалтерскими проводками хозяйственные операции.

Задание 3

Напишите бухгалтерские проводки и определите документ-основание

Дебет Кредит Содержание хозяйственных операций Первичный документ-основание

Начислен транспортный налог.

Уплачен транспортный налог.

Преподаватель _____

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»
Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Самарский государственный университет путей сообщения» в г. Ртищево
(Филиал СамГУПС в г. Ртищево)

| | | |
|---|--|--|
| РАССМОТРЕНО предметно-цикловой комиссией специальности 38.02.01 «___» _____ 20__ г. Председатель ПЦК _____ (подпись) | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ ЭКЗАМЕН ПО МОДУЛЮ ПМ.03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Группа Э-31 ВАРИАНТ № 8 | УТВЕРЖДАЮ заместитель директора по учебной работе _____ «___» _____ 20__ г. |
|---|--|--|

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК3.1., ПК3.2., ПК3.3., ПК3.4 ОК. 1, ОК. 2, ОК.3, ОК.4, ОК.5, ОК.9, ОК.10, ОК.11

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться: *планом счетов, калькулятором, Налоговым кодексом РФ*

Время выполнения задания – *60 минут*

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ

Задание 1

Сборщик основного цеха получает заработную плату по тарифной системе оплаты труда. Сдельная расценка за единицу 1680руб. Норма выработки в месяц 5 изделий. Проживает с детьми в возрасте 12 и 14 лет. На предприятии работник заключил гражданско-правовой договор на оказание услуг по доставке работников предприятия своим транспортом с ежемесячной оплатой в размере 3000 руб.

Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за первый квартал,
- сумму НДФЛ за первый квартал,
- сумму, выданную работнику на руки за первый квартал,
- сумму взносов во внебюджетные фонды,

Отразить бухгалтерскими проводками начисление и удержание НДФЛ,

- перечисление НДФЛ в бюджет,
- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

Задание 2

Организация производит и реализует хлебобулочные изделия. Является плательщиком НДС. За 2 квартал имеются данные об организации.

- выручка от реализации хлеба – 2647500 руб.
- доходы от сдачи имущества в аренду – 22000 руб.
- расходы на содержание переданного в аренду имущества – 25000руб.
- выплачена заработная плата – 133000 руб.
- уплачены взносы во внебюджетные фонды 25000 руб.
- уплачен аванс в счет предстоящей поставки - 15000 руб.
- оплачены счета за коммунальные услуги - 7000 руб.,

– уплачен авансовый платеж по налогу на имущество организации 32000 руб.

Определить: налоговую базу по НДС, если операции, облагаемые НДС, указаны, в том числе с НДС, сумму НДС к уплате в бюджет,

Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление НДС в бюджет.

Задание 3

Напишите бухгалтерские проводки

| Д | К | Содержание хозяйственной операции |
|---|---|--|
| | | Из кассы выданы путевки, оплаченные за счет средств социального страхования. |
| | | Уплата взносов из кассы организации |
| | | С расчетного счета уплачены взносы в ФСС, ПФ, ОМФ |
| | | Начислены выплаты работникам за счет средств социального страхования |

Преподаватель _____

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
 ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
 «САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»
 Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
 высшего образования
 «Самарский государственный университет путей сообщения» в г. Ртищево
 (Филиал СамГУПС в г. Ртищево)

| | | |
|--|--|---|
| РАССМОТРЕНО предметно-цикловой комиссией специальности 38.02.01 «__» _____ 20__ г. Председатель ПЦК _____ (подпись) | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ ЭКЗАМЕН ПО МОДУЛЮ ПМ.03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Группа Э-31 ВАРИАНТ № 9 | УТВЕРЖДАЮ заместитель директора по учебной работе _____ «__» _____ 20__ г. |
|--|--|---|

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК3.1., ПК3.2., ПК3.3., ПК3.4 ОК.1, ОК.2, ОК.3, ОК.4, ОК.5, ОК.9, ОК.10, ОК.11

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться: *планом счетов, калькулятором, Налоговым кодексом РФ*

Время выполнения задания – *60 минут*

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ

Задание 1.

Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2%. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

| Показатель | Дата | | | | |
|------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 |
| Основные фонды | 300 | 400 | 500 | 600 | 700 |
| Износ основных фондов | 50 | 60 | 70 | 80 | 90 |
| Нематериальные активы | 100 | 150 | 200 | 150 | 100 |
| Износ нематериальных активов | 20 | 30 | 40 | 30 | 20 |
| Производственные запасы | 5 | 10 | 15 | 20 | 30 |
| Незавершенное производство | 20 | 30 | 40 | 40 | 50 |
| Готовая продукция | 80 | 90 | 100 | 120 | 140 |
| Товары | 100 | 120 | 140 | 160 | 180 |
| Расходы будущих периодов | 10 | 20 | 20 | 30 | 40 |

Необходимо рассчитать налог на имущество за год

Задание 2

Сборщик основного цеха получает заработную плату по тарифной системе оплаты труда. Сдельная расценка за единицу 1680руб. Норма выработки в месяц 5 изделий. Проживает с детьми в возрасте 12 и 14 лет. На предприятии работник заключил гражданско-правовой договор на оказание услуг по доставке работников предприятия своим транспортом с ежемесячной оплатой в размере 3000 руб.

Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за первый квартал,
- сумму НДФЛ за первый квартал,
- сумму, выданную работнику на руки за первый квартал,
- сумму взносов во внебюджетные фонды,

Отразить бухгалтерскими проводками начисление и удержание НДФЛ, перечисление НДФЛ в бюджет, начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

Задание 3

Напишите бухгалтерские проводки и определите документ-основание. Перечислите коды бюджетной классификации для страховых взносов и пени в ФОМС РФ

| Дебет | Кредит | Содержание хозяйственных операций | Первичный документ-основание |
|-------|--------|---|------------------------------|
| | | Начислены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ с сумм оплаты труда работников. | |
| | | Начислены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ с сумм оплаты труда сотрудников за работы, связанные с выбытием основных средств и иных активов. | |
| | | Начислены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ за счет резерва на оплату отпусков и резерва вознаграждений за выслугу лет. | |
| | | Начислены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ с сумм оплаты труда работников, занятых освоением новых производств и другими работами, учитываемыми в составе расходов будущих периодов. | |
| | | Уплачены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ. | |
| | | Начислены страховые взносы в территориальный фонд обязательного медицинского страхования с сумм оплаты труда работников. | |
| | | Начислены страховые взносы в территориальный фонд обязательного медицинского страхования с сумм оплаты труда сотрудников за работы, связанные с выбытием основных средств и иных активов. | |
| | | Начислены страховые взносы в территориальный фонд обязательного медицинского страхования за счет резерва на оплату отпусков и резерва вознаграждений за выслугу лет. | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | Начислены страховые взносы в территориальный фонд обязательного медицинского страхования с сумм оплаты труда работников, занятых освоением новых производств и другими работами, учитываемыми в составе расходов будущих периодов. | |
| | | Уплачены страховые взносы в территориальный фонд обязательного медицинского страхования. | |
| | | Начислены штрафы, пени по страховым взносам и платежам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве. | |

Преподаватель _____

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»
Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Самарский государственный университет путей сообщения» в г. Ртищево
(Филиал СамГУПС в г. Ртищево)

| | | |
|---|---|--|
| РАССМОТРЕНО предметно-цикловой комиссией специальности 38.02.01 «___» _____ 20__ г. Председатель ПЦК _____ (подпись) | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ ЭКЗАМЕН ПО МОДУЛЮ ПМ.03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Группа Э-31 ВАРИАНТ № 10 | УТВЕРЖДАЮ заместитель директора по учебной работе _____ «___» _____ 20__ г. |
|---|---|--|

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций: ПК3.1., ПК3.2., ПК3.3., ПК3.4 ОК.1, ОК.2, ОК.3, ОК.4, ОК.5, ОК.9, ОК.10, ОК.11

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться: *планом счетов, калькулятором, Налоговым кодексом РФ*

Время выполнения задания – *60 минут*

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ

Задание 1

Иванов И.С. работает на предприятии в должности провизора по трудовому договору на условиях повременной оплаты труда. Ежемесячный оклад установлен в размере 18000 руб., районный коэффициент 15%, по договору установлена ежемесячная премия в размере 12% от основной оплаты труда. На иждивении работника находится 1 ребенок до 18 лет.

Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за первый квартал,
- сумму НДФЛ за первый квартал,
- сумму, выданную работнику на руки за первый квартал,
- сумму взносов во внебюджетные фонды,

Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,
- перечисление НДФЛ в бюджет,
- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

Задание 2

Организация является плательщиком НДС. За отчетный период имеются данные об организации:

- получена выручка от реализации товаров – 1475000 руб.
- получена выручка от реализации материалов – 14000 руб.
- доходы от сдачи имущества в аренду – 22000 руб.

- судебные расходы – 2500 руб.
- штрафы, уплаченные поставщикам – 33000 руб.
- получен аванс в счет предстоящей поставки - 20000 руб.
- внесен вклад в уставный капитал предприятия одним из учредителей в размере - 10000 руб.

(Операции, облагаемые НДС, указаны с НДС в том числе)

Определить: операции, облагаемые НДС, сумму НДС к уплате в бюджет,

Отразить бухгалтерскими проводками хозяйственные операции.

Задание 3

Напишите бухгалтерские проводки. Перечислите коды бюджетной классификации для страховых взносов и пени в ФСС РФ

| Д | К | Содержание хозяйственной операции |
|---|---|--|
| | | Из кассы выданы путевки, оплаченные за счет средств социального страхования. |
| | | Уплата взносов из кассы организации |
| | | С расчетного счета уплачены взносы в ФСС, ПФ, ОМФ |
| | | Начислены выплаты работникам за счет средств социального страхования |

Преподаватель _____

ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

III а. Условия выполнения заданий

Количество вариантов (пакетов) заданий для экзаменуемого: _____.

Время выполнения каждого задания и максимальное время на экзамен (квалификационный):

Задание № _____ мин./час.

Задание № _____ мин./час.

...

Всего на экзамен _____ мин./час.

Условия выполнения заданий

Задание 1.

Требования охраны труда: _____
инструктаж по технике безопасности, спецодежда, наличие инструктора и др.

Оборудование: _____

Литература для экзаменуемых (справочная, методическая и др.)

Задание № 2 (аналогично)

Инструкция

1. Ознакомьтесь с заданиями для экзаменуемых (*обязательный элемент*).
2. Ознакомьтесь с оборудованием для выполнения задания.
3. Ознакомьтесь с литературой для экзаменуемых.

ОЦЕНОЧНАЯ ВЕДОМОСТЬ

ФИО кандидата

по профессиональному модулю ПМ. 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

наименование профессионального модуля

образовательной программы 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

наименование специальности, программы профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации

Профессиональный модуль осваивался в объеме 198 часов.

Итоги квалификационного экзамена по профессиональному модулю:

| Профессиональные компетенции | Оценка («освоена / не освоена») |
|---|------------------------------------|
| ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. | |
| ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов, сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. | |
| ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. | |
| ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. | |

Итоговый результат по профессиональному модулю:

Вид профессиональной деятельности Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами освоен / не освоен.

наименование вида профессиональной деятельности

| Состав комиссии | Подпись | ФИО |
|---|---------|-----|
| Председатель аттестационной комиссии: | | |
| Члены комиссии: | | |
| Заместитель директора по учебной работе | | |
| Заведующая отделением «38.02.01» | | |
| Преподаватель специальных дисциплин | | |
| Преподаватель специальных дисциплин | | |

Дата проведения квалификационного экзамена _____, протокол № _____.

С оценочной ведомостью ознакомлен(а) _____.

подпись кандидата, дата

МП

РЕЦЕНЗИЯ

на комплект контрольно-оценочных средств по профессиональному модулю
ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
преподавателя филиала СамГУПС в г. Ртищево
Жуковой Ольги Юрьевны

Комплекс контрольно-оценочных средств по профессиональному модулю ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, разработана в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта по специальности 38.01.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Комплекс контрольно-оценочных средств по профессиональному модулю ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) содержит: паспорт комплекта контрольно-оценочных средств, оценку освоения междисциплинарного курса, формы и методы оценивания, оценка по производственной практике, контрольно-оценочные материалы для экзамена (квалификационного)

Комплекс контрольно-оценочных средств является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения студентами профессионального модуля. Паспорт КОС имеет содержательные связи общих и профессиональных компетенций с их компонентами (знаниями, умениями, элементами практического опыта) в контексте требований к результатам подготовки по программе профессионального модуля ПМ.03. В паспорте определены виды аттестации для оценки результатов подготовки по профессиональному модулю и формы контроля и оценивания элементов модуля. В паспорт включены: оценка освоения теоретического курса профессионального модуля и требования к дифференцированному зачету по производственной практике. Контрольно-оценочные материалы для экзамена (квалификационно), представленные в КОС предназначены для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ.03.

При помощи комплекса контрольно-оценочных средств осуществляется контроль и управление процессом приобретения студентами необходимых знаний, умений, практического опыта и компетенций по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Рецензент



С.В. Константинова, начальник экономического сектора Ртищевской дистанции гражданских сооружений - структурного подразделения Юго-Восточной дирекции по эксплуатации зданий и сооружений - структурного Юго-Восточной железной дороги – филиала ОАО «РЖД»

РЕЦЕНЗИЯ

на комплект контрольно-оценочных средств по профессиональному модулю ПМ.03
Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
преподавателя филиала СамГУПС в г. Ртишево
Жуковой Ольги Юрьевны

Комплекс контрольно-оценочных средств по профессиональному модулю составлен в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям). Комплекс контрольно-оценочный средств имеет структуру, отвечающую современным требованиям к разработке КОС профессионального модуля.

Комплекс контрольно-оценочный средств по профессиональному модулю ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) содержит: паспорт комплекта контрольно-оценочных средств, оценку освоения междисциплинарного курса, формы и методы оценивания, оценка по производственной практике, контрольно-оценочные материалы для экзамена (квалификационного)

Комплекс контрольно-оценочных средств предусматривает рассмотрение теоретических, методологических аспектов изучаемого профессионального модуля, что позволяет будущим специалистам использовать полученные знания для решения конкретных ситуаций, возникающих в практике хозяйственной деятельности предприятий и организаций, работающих в условиях рыночной экономики. КОС является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения студентами профессионального модуля

Комплекс контрольно-оценочных средств усиливает познавательные возможности учащихся, активизирует их самостоятельную учебную деятельность. В каждом разделе КОС указана методическая задача данного вида оценочного средства, и критерии оценки. При помощи комплекса контрольно-оценочных средств осуществляется контроль и управление процессом приобретения студентами необходимых знаний, умений, практического опыта и компетенций по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Рецензент



Е.Ю. Мызникова, преподаватель
филиала СамГУПС в г. Ртишево