МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
БОРИСОГЛЕБСКИЙ ФИЛИАЛ
(БФ ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

заведующий кафедрой
естественнонаучных и общеобразовательных дисциплин
С.Е.Зюзин
31.05.2023 г.

КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Квалификация выпускника – бухгалтер

Форма обучения – заочная

Учебный год: 2025-2026 Установочная сессия

Рекомендована: научно-методическим советом Филиала
протокол от 30.05.2023 №8

Составители: О.В. Порохова, С.В. Климова

2023 г.

Общие положения

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

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен по модулю. Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен / не освоен». Решение комиссии заносится преподавателем в зачетную книжку обучающегося по четырёхбалльной системе (кроме «неудовлетворительно») и экзаменационную ведомость (в т.ч. и «неудовлетворительно»).

1. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Таблица 1

Профессиональный модуль, элементы модуля	Формы промежуточной аттестации
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Экзамен по модулю
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Экзамен
ПП.03.01 Организация и проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Дифференцированный зачет

2. Результаты освоения модуля, подлежащие проверке

2.1. Профессиональные и общие компетенции

В результате контроля и оценки по профессиональному модулю осуществляется комплексная проверка следующих профессиональных и общих компетенций:

Таблица 2

Профессиональные компетенции	Основные показатели оценки результата
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	**Практический опыт:** в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
	Умения: определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
	Знания: 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; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	**Практический опыт:** в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
	Умения: заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответ-

	ствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
	Знания: порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	**Практический опыт:** в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
	Умения: проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; 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; 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; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
	Знания: учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страхо-	**Практический опыт:** в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

вых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	**Умения:** осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
	Знания: особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; 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; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Таблица 3

Общие компетенции	Показатели оценки результата
ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	***знает:*** – актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; – основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; – алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; – методов работы в профессиональной и смежных сферах; – структуры плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности; ***умеет:*** – распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; – анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные

	части; – определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; – составить план действия; – определить необходимые ресурсы; – владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника);
ОК 02 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	**Умения:** определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение; использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач
	Знания: номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации современные средства и устройств информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности, в том числе с использованием цифровых средств
ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	**Умения:** определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования
	Знания: содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации;

	кредитные банковские продукты
ОК 06 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения	**Умения:** описывать значимость своей специальности; применять стандарты антикоррупционного поведения
	Знания: сущность гражданско-патриотической позиции, общечеловеческих ценностей; значимость профессиональной деятельности по профессии (специальности); стандарты антикоррупционного поведения и последствия его нарушения
ОК 09 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	***знает:*** – правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; – основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); – лексический минимум, относящейся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; – особенностей произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности; ***умеет:*** – понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; – участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; – строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; – кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы.

Таблица 4

Профессиональные и общие компетенции, которые возможно сгруппировать для проверки	**Показатели оценки результата**
ПК 3.1 – ПК 3.4; ОК 1; ОК 2; ОК 09	***знает:*** – виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; – источники уплаты налогов, сборов, пошлин; – оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; – аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; – правила заполнения данных статуса плательщика, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; – коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; – объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; – порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; – оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечис-

	ления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; – использование средств внебюджетных фондов; – процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; – порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; – процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; – основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; – алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; – номенклатуру информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; – приемы структурирования информации; – формат оформления результатов поиска информации; ***умеет:*** – определять виды и порядок налогообложения; – ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; – выделять элементы налогообложения; – определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; – оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; – организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; – заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; – выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; – выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; – пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; – проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; – определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; – применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; – применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды; – оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; – осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; – проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; – использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; – осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; – распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; – анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные

	части; – определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; – составить план действия; определить необходимые ресурсы; ***владеет практическим опытом:*** - проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

2.2. Общие и профессиональные компетенции, проверяемые дополнительно

Таблица 5

Общие компетенции	Показатели оценки результата
ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	**Умения:** определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования
	Знания: содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации; кредитные банковские продукты
ОК 06 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения	**Умения:** описывать значимость своей специальности; применять стандарты антикоррупционного поведения
	Знания: сущность гражданско-патриотической позиции, общечеловеческих ценностей; значимость профессиональной деятельности по профессии (специальности); стандарты антикоррупционного поведения и последствия его нарушения

2.3. Требования к портфолио

Портфолио не предусмотрено как форма экзамена по модулю

2.4. Требования к курсовой работе как части экзамена по модулю

Курсовая работа как часть экзамена по модулю ПМ. 03 не предусмотрена.

3. Оценка освоения теоретического курса профессионального модуля

3.1. Типовые задания для оценки освоения МДК

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

Задание № 1.
Проверяемые результаты обучения:
- профессиональные компетенции: ПК 3.1 – ПК 3.4;
- общие компетенции: ОК1; ОК 2; ОК 3; ОК 6; ОК 9.

Текст задания:
Ответьте на вопросы теста (выберите один правильный ответ из предложенных вариантов ответов):

1. Страховые взносы за расчетный период уплачиваются в ПФ РФ и фонды обязательного медицинского страхования не позднее 31 декабря текущего года:
   а) плательщиками взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
   б) плательщиками взносов, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
   в) всеми категориями плательщиков страховых взносов.

2. Отчетность по взносам на обязательное медицинское страхование будет сдаваться в:
   а) Фонд обязательного медицинского страхования;
   б) Фонд социального страхования;
   в) Пенсионный фонд;
   г) налоговую инспекцию.

3. Кто является плательщиком пособия по беременности и родам (декретный отпуск)?
   а) предприятие, выплата пособия осуществляется из прибыли предприятия;
   б) предприятие, сумма пособия может быть отнесена на себестоимость продукции;
   в) Фонд социального страхования.

4. Каков размер страхового тарифа на обязательное пенсионное страхование:
   а) 22%;
   б) 16%;
   в) 6%;
   г) 30%.

5. Что означает кредитовое сальдо по счету 69:
   а) задолженность организации;
   б) задолженность органов социального страхования и обеспечения перед предприятием;
   в) по счету 69 не может быть кредитового сальдо.

6. Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, осуществляемое в соответствии с законодательством Российской Федерации:
   а) на всю сумму взносов, уплаченных за этот же период времени;
   б) не более чем на 50% суммы страховых взносов, уплаченных за этот же

период времени;

в) не более чем на 50%.

7. В какие социальные фонды уплачивается фиксированный платеж индивидуальными предпринимателями?

а) Пенсионный фонд РФ;

б) Пенсионный фонд РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ;

в) Пенсионный фонд РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ, территориальные фонды обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования РФ.

8. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Начислено пособие по временной нетрудоспособности»?

а) Дт 50 Кт 70;

б) Дт 70 Кт 50;

в) Дт 70 Кт 69.1;

г) Дт 69.1 Кт 70.

9. Кто является плательщиком страховых взносов в Пенсионный фонд, производимых от сумм начисленной зарплаты основных сотрудников предприятия?

а) сотрудник, начисленные страховые взносы уменьшают заработную плату;

б) предприятие, начисленные страховые взносы могут быть отнесены на себестоимость продукции;

в) Фонд социального страхования.

10. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Начислены страховые взносы от оплаты труда работников вспомогательного производства»?

а) Дт 20 Кт 69;

б) Дт 69 Кт 23;

в) Дт 23 Кт 69;

г) Дт 23 Кт 70;

д) Дт 25 Кт 69.

Задание № 2.

Проверяемые результаты обучения:

- профессиональные компетенции: ПК 3.1 – ПК 3.4;

- общие компетенции: ОК1; ОК 2; ОК 3; ОК 6; ОК 9.

Текст задания:

Выручка от реализации товаров (в т.ч. НДС) составила по товарам, облагаемым по ставке 10% – 250000 руб. Покупная стоимость товаров (с учетом НДС) по товарам, облагаемым по ставке 10% – 130000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 3.

Проверяемые результаты обучения:

- профессиональные компетенции: ПК 3.1 – ПК 3.4;

- общие компетенции: ОК1; ОК 2; ОК 3; ОК 6; ОК 9.

Текст задания:
Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 30000 руб. (с учетом НДС 18%). Определить сумму налога на прибыль.

Задание № 4.
Проверяемые результаты обучения:
- профессиональные компетенции: ПК 3.1 – ПК 3.4;
- общие компетенции: ОК1; ОК 2; ОК 3; ОК 6; ОК 9.

Текст задания:
Заработная плата у сотрудницы, имеющей двух детей в возрасте пяти и восьми лет, за год составила:

Месяц	Январь	Февраль	Март
Доход	20000	15000	25000
Месяц	Апрель	Май	Июнь
Доход	21000	30000	7000
Месяц	Июль	Август	Сентябрь
Доход	25000	18000	20000
Месяц	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Доход	16000	21000	38000

Определить сумму налога на доходы физического лица.

Задание № 5.
Проверяемые результаты обучения:
- профессиональные компетенции: ПК 3.1 – ПК 3.4;
- общие компетенции: ОК1; ОК 2; ОК 3; ОК 6; ОК 9.

Текст задания:
Рассчитать налог на имущество за 1 квартал, если ставка составляет 2,2 % и имеются следующие данные, тыс. руб.:

Показатель	**Дата**			
	01.01	**01.02**	**01.03**	**01.04**
Основные средства	87000	90000	86000	85000
Амортизация	12500	14000	17000	18200

Задание № 6.
Проверяемые результаты обучения:
- профессиональные компетенции: ПК 3.1 – ПК 3.4;
- общие компетенции: ОК1; ОК 2; ОК 3; ОК 6; ОК 9.

Текст задания:
Организация зарегистрировала автомобиль ВАЗ-21093 с мощностью двигателя 85 л.с. с 4 марта, 23 августа он был снят с учета в связи с продажей. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, если ставка по налогу составляет 2,5 руб.

Задание № 7.
Проверяемые результаты обучения:
- профессиональные компетенции: ПК 3.1 – ПК 3.4;
- общие компетенции: ОК1; ОК 2; ОК 3; ОК 6; ОК 9.

Текст задания:
Иванов А.А. имеет на иждивении трех детей и ежемесячно получал по основному месту работы, руб:

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	14000	Май	16000	Сентябрь	16000
Февраль	15000	Июнь	15000	Октябрь	17000
Март	17000	Июль	16000	Ноябрь	17000
Апрель	17000	Август	17000	Декабрь	18000

В январе Иванову А.А. выплатили материальную помощь в размере 2 200 руб., а в декабре – премию в размере 5 000 руб.
Определить налог на доходы физического лица за год и отразить на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 8.
Проверяемые результаты обучения:
- профессиональные компетенции: ПК 3.1 – ПК 3.4;
- общие компетенции: ОК1; ОК 2; ОК 3; ОК 6; ОК 9.

Текст задания:
Валовая прибыль организации за 2015 г. составила 190 000 руб.
Затраты по содержанию детского сада, принадлежащего организации и учитываемого на его балансе, за год составили 20 000 руб.
На финансирование жилищного строительства направлено собственной прибыли 55 000 руб. Начислено за год амортизации 9 000 руб.
За 9 месяцев отчетного года начислено и уплачено налога на прибыль 59 000 руб.
Определить сумму налога на прибыль, подлежащую к уплате за 2015 г. и отразить на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 9.
Проверяемые результаты обучения:
- профессиональные компетенции: ПК 3.1 – ПК 3.4;
- общие компетенции: ОК1; ОК 2; ОК 3; ОК 6; ОК 9.

Текст задания:
Суммарная инвентаризационная стоимость частного дома составляет 350 000 руб., а стоимость пристройки, возведенной в конце июня – 250 000 руб., если известно, что ставки налога устанавливаются в следующих пределах:

Стоимость имущества, тыс.руб.	Ставка налога, %
До 300	До 0,1
От 300 до 500	От 0,1 до 0,3
Свыше 500	От 0,3 до 2,0

При решении задачи использовать минимальные ставки налога.
Определить годовую сумму налога на строение.
Отразить на счетах бухгалтерского учета сумму налога на имущество физических лиц.

Задание № 10.
Проверяемые результаты обучения:
- профессиональные компетенции: ПК 3.1 – ПК 3.4;
- общие компетенции: ОК1; ОК 2; ОК 3; ОК 6; ОК 9.

Текст задания:
В июле 2017 г. работник организации проболел 17 рабочих дней.
Оклад работника – 35 000 руб. Общий трудовой стаж к началу болезни – 5 лет 4 месяца, поэтому пособие по временной нетрудоспособности должно выплачиваться ему в размере 80% заработка.
Определить размер пособия по временной нетрудоспособности на выплату обязательного страхового обеспечения за счет средств Фонда социального страхования.

4. Контрольно-оценочные материалы для экзамена по модулю

4.1. Паспорт

Назначение:
КОСы предназначены для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) (бухгалтер)

Форма проведения экзамена по модулю

Экзамен по модулю предполагает выполнение теста на определение теоретических знаний по МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и выполнение практических заданий, обеспечивающих проверку сформированности профессиональных компетенций и выявление степени готовности к выполнению вида профессиональной деятельности Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
Количество вариантов (пакетов) заданий: 10
Оцениваемые компетенции: **ПК 3.1 – ПК.3.4, ОК.1 – ОК 3, ОК.6, ОК.9.**

Условия выполнения задания:
Лаборатория «Учебная бухгалтерия»
Максимальное время выполнения задания: 60 мин.

4.2. Задание для экзаменующегося

ВАРИАНТ № 1

Задание 1:
Инструкция:
Внимательно прочитайте задание.
Время выполнения задания – 15 мин
Текст задания*:* Ответьте на вопросы теста:

Вопрос	Варианты ответов
1. 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 органи-

	зации, 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.
2. 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.
3. 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.
4. 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.
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. 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.

Задание 2:

Инструкция:

Внимательно прочитайте задание.

Время выполнения задания – 45 мин

Текст задания*:*

Смирнов Петр Иванович – начальник цеха, т. № 130. Установлен должностной оклад 17500 руб. и персональная надбавка 2500 руб.

Смирнов П.И представил в бухгалтерию ОАО «Восход» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2003 года рождения;

2) копию свидетельства о рождении ребенка.

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения – 12.04.1985, Страховое свидетельство -№ 035-899-102-95

Месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработная плата Надбавка	17500 2500	16	16
Февраль	Заработная плата Надбавка	17500 2500	20 2	20
Март	Заработная плата Надбавка	17500 2500	21 5	21

1. Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы "1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога.
2. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.
3. Рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам.

ВАРИАНТ № 2

Задание 1:

Инструкция:

Внимательно прочитайте задание.

Время выполнения задания – 15 мин

Текст задания*:* Ответьте на вопросы теста:

Вопрос	Варианты ответов
1. 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.
2. 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.
3. 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.
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 раздельного учета товарооборота и издержек; в) по ставке 18 %.
5. 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 нор при наличии

	подтверждающих документов.
6. 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

Задание 2:

Инструкция:

Внимательно прочитайте задание.

Время выполнения задания – 45 мин

Текст задания*:*

Марьина Любовь Петровна – экономист, т. № 190. Установлен должностной оклад 20 000 руб. и персональная надбавка 1100 руб.

Марьина Л.П. представила в бухгалтерию ЗАО «Колледжторг» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2005 года рождения;

2) копию свидетельства о рождении ребенка;

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения – 15.04.1980, Страховое свидетельство -№ 035-899-102-98

Месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработная плата Надбавка	20000 1100	16	16
Февраль	Заработная плата Надбавка	20000 1100	20 2	20
Март	Заработная плата Надбавка	20000 1100	21 3	21

1. Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы "1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога.
2. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.
3. Рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам.

ВАРИАНТ № 3

Задание 1:

Инструкция:

Внимательно прочитайте задание.

Время выполнения задания – 15 мин

Текст задания*:* Ответьте на вопросы теста:

Вопрос	Варианты ответов
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. 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 (вы-

	полнения работ, оказания услуг); в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).
3. 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.
4. 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.
5. Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет физическим лицом, зарегистрированным в качестве предпринимателя без образования юридического лица, на основании декларации, уплачивается:	а) до 15 июня года, следующего за отчетным годом; б) до 15 июля года, следующего за отчетным годом; в) до 1 июля года, следующего за отчетным годом.
6. 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.

Задание 2:

Инструкция:

Внимательно прочитайте задание.

Время выполнения задания – 45 мин

Текст задания*:*

Скворцов Петр Петрович – начальник цеха, т. № 245. Установлен должностной оклад 19 000 руб. и персональная надбавка 1500 руб.

Скворцов П.П представил в бухгалтерию ЗАО «Колледжторг» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

1) заявление на предоставление стандартных вычетов на детей 2002 года рождения, 1999 года рождения;

2) копию свидетельства о рождении детей;

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения – 12.04.1966, Страховое свидетельство -№ 035-899-102-92

Месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработная плата Надбавка	19000 1500	16	16
Февраль	Заработная плата Надбавка	19000 1500	20 2	20
Март	Заработная плата Надбавка	19000 1500	21 4	21

1. Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы "1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога.
2. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.
3. Рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам.

ВАРИАНТ № 4

Задание 1:

Инструкция:
Внимательно прочитайте задание.
Время выполнения задания – 15 мин
Текст задания*:* Ответьте на вопросы теста:

Вопрос	Варианты ответов
1. 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.
2. Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:	а) ежемесячно; б) ежеквартально; в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.
3. Физические лица, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, учет полученных доходов:	а) самостоятельно не осуществляют; б) ведут по произвольной форме с указанием места, даты выплаты и вида дохода; в) ведут по произвольной форме, не согласованной с налоговым органом.
4. 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.
5. 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.
6. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется:	а) по максимальной ставке; б) по минимальной ставке; в) по каждому виду доходов отдельно.

Задание 2:
Инструкция:
Внимательно прочитайте задание.
Время выполнения задания – 45 мин
Текст задания*:*
Исходные данные: начислено за январь текущего года:
- заработная плата – 8370 руб.
- доплата до тарифа – 1680 руб.
- оплата больничного листа по уходу за ребенком – 1300 руб.
- материальная помощь – 5100 руб.
- доплата за работу в сверхурочное время – 1340 руб.
- вознаграждение по договору поручения – 2840 руб.

1. Произвести расчет страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.
2. Указать бухгалтерские проводки.

ВАРИАНТ № 5

Задание 1:

Инструкция:

Внимательно прочитайте задание.

Время выполнения задания – 15 мин

Текст задания*:* Ответьте на вопросы теста:

Вопрос	Варианты ответов
1. 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.
2. 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.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. Физические лица, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, учет полученных доходов:	а) самостоятельно не осуществляют; б) ведут по произвольной форме с указанием места, даты выплаты и вида дохода; в) ведут по произвольной форме, не согласованной с налоговым органом.

Задание 2:

Инструкция:

Внимательно прочитайте задание.

Время выполнения задания – 45 мин

Текст задания*:*

Начислено работнику за январь текущего года:

- заработная плата – 5000 руб.
- премия из фонда оплаты труда – 7000 руб.
- оплата больничного листа – 1300 руб.
- доплаты за работу в выходные дни – 2700 руб.
- отпускные – 32000 руб.
- материальная помощь (из прибыли) – 4900 руб.
- вознаграждение по договору подряда – 3040 руб.

1. Произвести расчет страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.

2. Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.

ВАРИАНТ № 6

Задание 1:

Инструкция:

Внимательно прочитайте задание.

Время выполнения задания – 15 мин

Текст задания*:* Ответьте на вопросы теста:

Вопрос	Варианты ответов
1. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:	а) НК РФ; б) НК РФ и федеральных законов; в) НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ; г) НК РФ и ПБУ.
2. Только юридические лица выплачивают:	а) транспортный налог; б) земельный налог; в) налог на прибыль; г) водный налог.
3. Операция «Удержан НДФЛ из дохода сотрудника» отражается в учете проводкой:	а) Д 68-К 70; б) Д 20-К68; в) Д 70-К 68; г) Д 68-К 51.
4. Выручка от реализации товаров составила 177 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 118 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит:	а) 9 000 руб.; б) 45 000 руб.; в) 27 000 руб.; г) 18 000 руб.
5. Налоговой базой по земельному налогу является:	а) площадь земельных участков; б) рыночная стоимость земельных участков; в) кадастровая стоимость земельных участков; г) цена по договору купли-продажи.
6. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:	а) НДФЛ, б) налога на прибыль организаций, в) страховых взносов во внебюджетные фонды, г) НДС.

Задание 2:

Инструкция:

Внимательно прочитайте задание.

Время выполнения задания – 45 мин

Текст задания*:*

Исходные данные: ставка налога на имущество 2,2%.

Показатели	1.01	1.02	1.03	1.04
Производственные здания	678 000	678 000	678 000	678 000
Станки	360 000	360 000	360 000	360 000
Транспортные средства	180 000	180 000	180 000	180 000
Начислена амортизация производственных зданий	220 000	220 500	221 000	221500
Начислена амор-	23 500	24 500	25 500	26 500

тизация станков				
Начислена амортизация транспортных средств	28 200	29 100	30 000	30 900

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации за 1 квартал отчетного года.

ВАРИАНТ № 7

Задание 1:

Инструкция:

Внимательно прочитайте задание.

Время выполнения задания – 15 мин

Текст задания*:* Ответьте на вопросы теста:

Вопрос	Варианты ответов
1. Государственная пошлина – это:	а) ежегодный безвозмездный платеж; б) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих юридических лиц значимых действий; в) сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их значимых действий; г) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика
2. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 10 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит:	а) 4 368 руб.; б) 4 500 руб.; в) 4 550 руб.; г) 4 732 руб.
3. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:	а) налоговая льгота; б) налоговый период; в) налоговая база; г) налоговая ставка.
4. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов:	а) премии по итогам работы; б) государственные пособия; в) заработная плата; г) компенсационные выплаты; д) надбавки.
5. Операция «Начислен налог на прибыль организаций» отражается в учете проводкой:	а) Д 68-К 90; б) Д 99-К68; в) Д 68-К 99; г) Д 68-К 84.
6. Расчетным периодом по страховым взносам признается:	а) календарный год; б) квартал; в) месяц; г) полугодие.

Задание 2:

Инструкция:

Внимательно прочитайте задание.

Время выполнения задания – 45 мин

Текст задания*:*

Исходные данные: ставка налога на имущество 2,2%.

Показатели	1.01	1.02	1.03	1.04
Производственные здания	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Станки	338 000	338 000	338 000	338 000
Пожарные машины	267 000	267 000	267 000	267 000
Износ производственных зданий	238 000	240 000	242 000	244 000
Износ станков	30 000	30 500	31 000	31 500
Износ пожарных машин	24 150	24 300	24 450	24 600

1. Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации за первый квартал отчетного года.
2. Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога.

ВАРИАНТ № 8

Задание 1:

Инструкция:

Внимательно прочитайте задание.

Время выполнения задания – 15 мин

Текст задания*:* Ответьте на вопросы теста:

Вопрос	Варианты ответов
1. К какому налогу следует отнести НДС, если порядок его исчисления и уплаты является одинаковым на всей территории РФ:	а) к местным налогам; б) к федеральным налогам; в) к региональным налогам; г) к федеральным и местным налогам.
2. Среднегодовая стоимость имущества ООО « Мир» (г. Москва) за 2014г. составила 1 560 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 2014г. составит:	а) 36 320 руб.; б) 34 320 руб.; в) 34 550 руб.; г) 37 320 руб.
3. Операция «Государственная пошлина перечислена в бюджет» отражается в учете проводкой:	а) Д 68-К 51; б) Д 51-К68; в) Д 68-К 57; г) Д 68-К 91.
4. Какой налог удерживается из заработной платы рабочих и служащих:	а) Взносы на обязательное медицинское страхование. б) Налог на прибыль. в) Взносы в фонд социального страхования. г) Только налог на доходы физических лиц.
5. Форма изъятия в бюджет части прибыли предприятия – это:	а) Налог на имущество организаций. б) Налог на добавленную стоимость. в) Налог на доходы от капитала. г) Налог на прибыль.
6. За земли, переданные в аренду, взимается:	а) Земельный налог. б) Нормативная цена земли. в) Арендная плата. г) Налог на имущество физических лиц.

Задание 2:

Инструкция:

Внимательно прочитайте задание.

Время выполнения задания – 45 мин

Текст задания*:*

ООО «Золотая рыбка» занимается таким видом деятельности, как добыча и переработка рыбы.

Во 2 квартале текущего года ООО «Золотая рыбка» было продано (без НДС):
- на сумму 2 000 000 руб. – замороженного минтая организациям России;
- на сумму 3 000 000 руб. – замороженного лосося организациям России;
- на сумму 1 000 000 руб. замороженного лосося продано заграницу зарубежным покупателям (в налоговую предоставлены документы на подтверждение налоговой ставки 0%).

В течение 2 квартала ООО «Золотая рыбка» закупило:
- материалов в сумме 1 300 000 руб. (в том числе НДС 18%), материалы оприходованы на склад;
- основные средства в сумме 320 000 руб. (в том числе НДС 18%), основные средства введены в эксплуатацию.

В июне ООО «Золотая рыбка» получило аванс от ИП Мышкина в сумме 890 000 руб. на поставку партии замороженного минтая.

Определить сумму НДС к уплате за 2 квартал текущего года, которую должно заплатить ООО «Золотая рыбка».

ВАРИАНТ № 9

Задание 1:

Инструкция:

Внимательно прочитайте задание.

Время выполнения задания – 15 мин

Текст задания*:* Ответьте на вопросы теста:

Вопрос	Варианты ответов
1. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:	а) налоговая льгота; б) налоговый период; в) налоговая база; г) налоговая ставка.
2. Только юридические лица выплачивают:	а) транспортный налог; б) земельный налог; в) налог на прибыль; г) водный налог.
3. 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.
4. 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.
5. 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).
6. 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 раздельного учета товарооборота и издержек; в) по ставке 18 %.

Задание 2:

Инструкция:

Внимательно прочитайте задание.

Время выполнения задания – 45 мин
Текст задания*:*
В текущем году Зубр В.В. оплатил свое обучение в вузе в размере 110 тыс.руб. и обучение в автошколе на сумму 30 тыс.руб.
Официальная ежемесячная заработная плата Зубра В.В составляет 50 000 руб., в феврале работнику оказана материальная помощь на сумму 12 000 руб.
Кроме того, в декабре он получил премию в размере 40 000 руб.
Имеет на иждивении трех несовершеннолетних детей.
Определить:
1) сумму НДФЛ за текущий год, которую у работника удержат по месту работы;
2) сумму НДФЛ, исчисленную за год по форме 3-НДФЛ с учетом социальных вычетов на обучение (при заполнении формы 3-НДФЛ);
3) сумму НДФЛ, подлежащую возврату работнику из бюджета с учетом социальных вычетов на свое обучение.

ВАРИАНТ № 10

Задание 1:
Инструкция:
Внимательно прочитайте задание.
Время выполнения задания – 15 мин
Текст задания*:* Ответьте на вопросы теста:

Вопрос	Варианты ответов
1. 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.
2. 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
3. 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;
4. 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.
5. Операция «Удержан НДФЛ из дохода сотрудника» отражается в учете проводкой:	а) Д 68-К 70; б) Д 20-К68; в) Д 70-К 68; г) Д 68-К 51.
6. Форма изъятия в бюджет части прибыли предприятия – это:	а) Налог на имущество организаций. б) Налог на добавленную стоимость. в) Налог на доходы от капитала. г) Налог на прибыль.

Задание 2:

Инструкция:

Внимательно прочитайте задание.

Время выполнения задания – 45 мин

Текст задания*:*

В регионе ввели расчет налога на имущество физических лиц с 1 января 2019 г. исходя из кадастровой стоимости.

У Рябинина С.Р. находится в собственности квартира площадью 54 кв.м. Кадастровая стоимость жилья составила на 1 января текущего года 3 700 000 руб.

Инвентаризационная стоимость квартиры равна 500 000 руб.

Ставка налога исходя из кадастровой стоимости – 0,1%, исходя из инвентаризационной стоимости – 0,2%.

Рассчитать сумму налога, которую Рябинин С.Р. должен заплатить за текущий год до 1 декабря года следующего за истекшим налоговым периодом.

4.3. Пакет экзаменатора

1. Условия проведения экзамена:

Экзамен может быть проведён в учебной аудитории, оснащённой компьютерами, контрольно-кассовой машиной, калькулятором и другими средствами, предусмотренными программой экзамена. В сложных эпидемиологических ситуациях экзамен может быть проведён с использованием дистанционных образовательных технологий в очной или заочной форме в соответствии с локальными актами университета. Дата экзамена определяется в соответствии с утверждённым расписанием.

На подготовку и выполнение заданий, определённых контрольно-измерительными материалами, непосредственно на экзамене отводится 60 мин, в течение которых обучающийся должен успеть выполнить задания и представить результаты их выполнения экзаменационной комиссии. Результаты деятельности обучающегося могут быть представлены комиссии в письменной форме. Возможно размещение выполненных заданий экзамена на портале Электронный университет ВГУ в специально созданном для экзамена электронном курсе.

Комплект контрольно-оценочных материалов для экзамена по модулю включает пять вариантов, каждый из которых содержит два задания: тест для проверки теоретических знаний обучающихся по МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и практико-ориентированное задание, результаты выполнения которого позволят оценить готовность обучающихся к выполнению задач профессиональной деятельности Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации.

Время выполнения заданий 60 минут.

Оборудование: компьютер, контрольно-кассовая машина, материалы производственной практики ПП.03.01 Организация и проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Литература для учащегося:

№п/п	Источник
1.	Поленова С.Н. Теория бухгалтерского учета / С.Н. Поленова. – 3-е изд. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. – 464 с.: ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496076 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-02172-5. – Текс.: электронный.
2.	Миславская Н.А. Бухгалтерский учет / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. – 591 с.: ил. – (Учебные издания для бакалав-

	ров). – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496141 – Библиогр.: с. 577-580. – ISBN 978-5-394-01799-5. – Текст: электронный.
3.	Сборник задач по бухгалтерскому учету имущества и источников его формирования / Г.В. Горбунова, А.В. Бурунова, А.И. Курбетьева, Э.М. Фахреева; Финансовый университет при Правительстве РФ. – Москва: Прометей, 2018. – 137 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494929 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-907003-18-7. – Текст: электронный.
4.	Короткова Ю.Е. Бухгалтерский учет: краткий курс / Ю.Е. Короткова. – Москва: Издательство «Рипол-Классик», 2015. – 161 с. – (Скорая помощь студенту. Краткий курс). – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=480882 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-409-00681-5. – Текст: электронный.
5.	Пономаренко И.А. Теория бухгалтерского учета. Ответы на экзаменационные вопросы / И.А. Пономаренко. – 2-е изд. – Минск: ТетраСистемс, 2009. – 144 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=135998 – ISBN 978-985-470-899-7. – Текст: электронный.
6.	Булгакова С.В. Теория бухгалтерского учета / С.В. Булгакова, Н.Г. Сапожникова; Министерство образования и науки РФ, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Воронежский государственный университет». – Воронеж: Издательский дом ВГУ, 2014. – 218 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=441584 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-9273-2161-2. – Текст: электронный.

4.4. Критерии оценивания

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

1) Ход выполнения задания

Таблица 7

Коды проверяемых компетенций	Показатели оценки результата	Оценка
ПК 3.1 – ПК 3.4; ОК1 – ОК3, ОК6, ОК9.	– рациональное распределение времени на выполнение задания (обязательно наличие следующих этапов выполнения задания: ознакомление с заданием и планирование работы; получение информации; подготовка продукта; рефлексия выполнения задания и коррекция подготовленного продукта перед сдачей); – обращение в ходе задания к информационным источникам; – грамотное оформление результатов выполнения задания	Компетенции освоены /компетенции не освоены /компетенции освоены частично

2) Устное обоснование результатов работы

Таблица 8

Коды проверяемых компетенций	Показатели оценки результата	Оценка
ПК 3.1 – ПК 3.4; ОК1 – ОК3, ОК6, ОК9.	– Содержание выступления соответствует заданию. – Выступление выстроено логично, обоснованно, лаконично, демонстрируется культура речи. – Используется соответствую-	Компетенции освоены /компетенции не освоены /компетенции освоены частично

	щая терминология. – Демонстрируется понимание характеризуемого процесса и интерес к профессиональной деятельности. – Присутствуют примеры из собственной практической деятельности в период производственной практики.	