



Автономная некоммерческая образовательная организация
высшего образования
«Воронежский экономико-правовой институт»
(АНОО ВО «ВЭПИ»)



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ**
ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
(индекс, наименование профессионального модуля)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(код и наименование специальности)

Квалификация выпускника бухгалтер
(наименование квалификации)

Уровень базового образования обучающихся Основное общее образование
(основное общее образование/общее образование)

Вид подготовки Базовый

Форма обучения Очная, заочная


Год начала подготовки 2023

Воронеж 2023

Фонд оценочных средств дисциплины одобрен на заседании кафедры экономики и бухгалтерского учета.

Протокол от 27 декабря 2022 г. № 5.

Заведующий кафедрой



(подпись)

С.В. Мартынов

(инициалы, фамилия)

Разработчики:

С.В. Мартынов, преподаватель

Н.П. Семейкина, преподаватель

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

(индекс, наименование профессионального модуля)

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки России от 05.02.2018 № 69 и является частью образовательной программы в части освоения соответствующих общих компетенций (далее – ОК) и профессиональных компетенций (далее – ПК):

Код компетенции	Наименование компетенции
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК 4	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК 5	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
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.

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен иметь практический опыт:

проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен уметь:

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: 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;

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.

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен знать:

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";

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;

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;

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.

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен по модулю.

2. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ ЭЛЕМЕНТОВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Элемент ПМ	Промежуточная аттестация					
	1 семестр	2 семестр	3 семестр	4 семестр	5 семестр	6 семестр
МДК. 03.01	-	-	-	З	-	-
Учебная практика	-	-	-	ДЗ	-	-
Производственная практика (по профилю специальности)	-	-	-	ДЗ	-	-

3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ

3.1. В результате аттестации по профессиональному модулю осуществляется комплексная проверка следующих профессиональных и общих компетенций:

Результаты (освоенные профессиональные и общие компетенции)	Критерии оценки	Методы оценки
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	<ul style="list-style-type: none"> – выполнение требований нормативных документов Российской Федерации по расчету с бюджетом по налогам и сборам; – составление корреспонденции счетов по расчету с бюджетом по начислению и перечислению налогов и сборов в соответствии с планом счетов; 	<p>Оценка выполнения практических работ. Наблюдение и оценка выполнения практических работ в процессе практики. Дифференцированный зачет по МДК. Экзамен (квалификационный).</p>

	– определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин в соответствии с требованиями нормативных документов	
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	– оформление платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджет в соответствии с законодательством РФ средствами автоматизированных бухгалтерских систем; – обработка выписок банка с расчетного счета	Оценка выполнения практических работ. Наблюдение и оценка выполнения практических работ в процессе практики. Дифференцированный зачет по МДК. Экзамен (квалификационный).
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	– выполнение требований нормативных документов Российской Федерации при начислении страховых взносов в фонд социального страхования и взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний; – расчет отчислений в фонд социального страхования в соответствии с нормативными документами Российской Федерации; – составление корреспонденции счетов по начислению страховых взносов во внебюджетные фонды в соответствии с планом счетов	Оценка выполнения практических работ. Наблюдение и оценка выполнения практических работ в процессе практики. Дифференцированный зачет по МДК. Экзамен (квалификационный).
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	– оформление платежных документов по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в соответствии с законодательством РФ средствами автоматизированных бухгалтерских систем; – обработка выписок банка с расчетного счета	Оценка выполнения практических работ. Наблюдение и оценка выполнения работ в процессе практики. Дифференцированный зачет по МДК. Экзамен (квалификационный).
ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	- объяснение социальной значимости профессии; - проявление точности, аккуратности, внимательности; - стремление к освоению профессиональных компетенций, знаний и умений (участие в предметных конкурсах,	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью студента в процессе освоения программы профессионального модуля; Мониторинг участия в учебных, образовательных,

	олимпиадах и др.);	воспитательных мероприятиях в рамках профессии, анализ результатов, их стабильности. Анализ достижение высоких результатов, стабильность результатов, портфолио достижений.
ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;	<ul style="list-style-type: none"> - организация собственной деятельности в соответствии с поставленной целью; - определение и выбор способов решения производственной задачи в соответствии с заданными условиями и имеющимися ресурсами; 	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью студента в процессе освоения программы профессионального модуля;
ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;	<ul style="list-style-type: none"> - определение и выбор способа разрешения проблемы в соответствии с заданными критериями; - проведение анализа производственной ситуации; - оценивание последствий принятых решений; 	<ul style="list-style-type: none"> - оценка за решение проблемно-ситуационных задач на практических занятиях; - устный и письменный экзамен; - положительные отзывы руководителей производственной практики от предприятий
ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;	<ul style="list-style-type: none"> - поиск и использование информации для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития; 	- баз практики.
ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;	<ul style="list-style-type: none"> - корректное использование информационных источников для анализа, оценки и извлечения информационных данных, необходимых для решения профессиональных задач; - владение приемами работы с компьютером, электронной почтой, Интернетом, программой «1С: Бухгалтерия», активное применение информационно-коммуникационных технологий в профессиональной деятельности. 	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью студента в процессе освоения программы профессионального модуля;
ОК 6. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;	<ul style="list-style-type: none"> - эффективное взаимодействие и общение с коллегами и руководством; - положительные отзывы с мест прохождения производственной практики. 	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью студента в процессе освоения программы профессионального модуля;

<p>ОК 7. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;</p>	<p>- ответственное отношение к результатам выполнения профессиональных обязанностей членами команды; - проведение самоанализа и коррекции результатов собственной работы;</p>	<p>- участие в ролевых (деловых) играх и тренингах; - выполнение заданий учебной и производственной практики по профилю специальности.</p>
<p>ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;</p>	<p>- владение механизмом целеполагания, планирования, организации, анализа, рефлексии, самооценки успешности собственной деятельности и коррекции результатов в области образовательной деятельности; владение способами физического, духовного и интеллектуального саморазвития, эмоциональной саморегуляции и самоподдержки;</p>	<p>Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью студента в процессе освоения программы профессионального модуля; - участие в ролевых (деловых) играх и тренингах; - выполнение рефератов, заданий для самостоятельной работы, курсовой работы (проекта); - выполнение исследовательской творческой работы; - выполнение заданий учебной и производственной практики по профилю специальности.</p>
<p>ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;</p>	<p>- проявление интереса к инновациям в области профессиональной деятельности;</p>	<p>Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью студента в процессе освоения программы профессионального модуля: - выполнение рефератов, заданий для самостоятельной работы, курсовой работы (проекта); - выполнение исследовательской творческой работы; - выполнение заданий учебной и производственной практики по профилю специальности; - в ходе выполнения заданий квалификационного экзамена.</p>
<p>ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией</p>		

на государственном и иностранном языках;		
ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую		

4. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО КУРСА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

4.1. Примеры тестовых заданий для проведения промежуточной аттестации

Вариант 1

Выберите несколько правильных ответов.

1. Косвенный налог - это:

1)	Налог на прибыль организаций
2)	Налог на имущество организаций
3)	Акциз
4)	Налог на доходы физических лиц
5)	Налог на добавленную стоимость
6)	Транспортный налог
7)	Водный налог

Выберите несколько правильных ответов.

2. К налогам федерального уровня относятся:

1)	Транспортный налог;
2)	Налог на добавленную стоимость;
3)	Земельный налог;
4)	Налог на доходы физических лиц;
5)	Водный налог;
6)	Налог на имущество организаций.

3. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

1)	НК РФ;
2)	НК РФ и федеральных законов;
3)	НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ;
4)	НК РФ и ПБУ.

4. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

1)	находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году;
2)	фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
3)	получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
4)	имеющие гражданство РФ.

5. Установите соответствие налоговых ставок согласно налогам РФ.

1)	НДФЛ	А)	18%
2)	Налог на прибыль организаций	Б)	13%
3)	Налог на добавленную стоимость	В)	2,2%
4)	Налог на имущество организаций	Г)	20%

6. Только юридические лица выплачивают:

1)	Транспортный налог
2)	Земельный налог
3)	Налог на прибыль
4)	Водный налог

7. Налоговой базой по земельному налогу является:

1)	площадь земельных участков;
2)	рыночная стоимость земельных участков;
3)	кадастровая стоимость земельных участков

4)	цена по договору купли-продажи.
----	---------------------------------

8. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:

1)	налоговая льгота;
2)	налоговый период;
3)	налоговая база;
4)	налоговая ставка.

9. Операция «Удержан НДФЛ из дохода сотрудника» отражается в учете проводкой:

1)	Д 68-К 70;
2)	Д 20-К68;
3)	Д 70-К 68;
4)	Д 68-К 51.

10. Операция «Начислен налог на прибыль организаций» отражается в учете проводкой:

1)	Д 68-К 90;
2)	Д 99-К68;
3)	Д 68-К 99;
4)	Д 68-К 84.

11. Операция «Начислен налог на имущество организаций» отражается в учете проводкой:

1)	Д 68-К 91;
2)	Д 99-К 68;
3)	Д 91-К 68;
4)	Д 90-К 68.

12. Операция «Государственная пошлина перечислена в бюджет» отражается в учете проводкой:

1)	Д 68-К 51;
2)	Д 51-К68;
3)	Д 68-К 57;
4)	Д 68-К 91.

13. 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:

1)	9 000 руб.;
2)	45 000 руб.;
3)	27 000 руб.;
4)	18 000 руб.

14. 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:

1)	4 368 руб.;
2)	4 500 руб.;
3)	4 550 руб.;
4)	4 732 руб.

15. Среднегодовая стоимость имущества ООО « Мир» за 2014г. составила 1 560 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 2014г. составит:

1)	36 320 руб.;
2)	34 320 руб.;
3)	34 550 руб.;
4)	37 320 руб.

16. Срок сдачи декларации по НДС:

1)	до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
2)	до 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
3)	до 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
4)	до 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

17. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:

1)	НДФЛ,
2)	Налога на прибыль организаций,
3)	Страховых взносов во внебюджетные фонды,
4)	НДС.

18. Государственная пошлина – это

1)	ежегодный безвозмездный платеж
2)	сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих юридических лиц значимых действий
3)	сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их значимых действий
4)	сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика

19. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

1)	месяц;
2)	квартал;
3)	календарный год;
4)	полугодие.

20. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:

1)	основные средства;
2)	земельные участки;
3)	оборотные средства;

4)	товарно-материальные ценности.
----	--------------------------------

21. Установите соответствие ставок страховых взносов согласно внебюджетных фондов РФ для организаций не льготных категорий. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.

1)	ПФР	А)	5,1%
2)	ФСС	Б)	22%
3)	ФФОМС	В)	2,9%

22. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой:

1)	Д 69-К 91;
2)	Д 23-К 69;
3)	Д 69-К 20;
4)	Д 20-К 69.

23. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего вспомогательного производства» отражается в учете проводкой:

1)	Д 69-К 21;
2)	Д 23-К 69;
3)	Д 69-К 29;
4)	Д 20-К 69.

24. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения

1)	по трудовым договорам;
2)	по договорам купли-продажи;
3)	по комиссионным договорам;
4)	по гражданско-правовым договорам;
5)	по договорам займа.

25. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 38 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 2 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

1)	11 800 руб.;
2)	12 400 руб.;
3)	11 400 руб.;
4)	14 400 руб.

26. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 30 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 2 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

1)	10 000 руб.;
2)	9 000 руб.;
3)	11 000 руб.;
4)	9 750 руб.

27. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего торгового зала» отражается в учете проводкой:

1)	Д 69-К 44;
2)	Д 44-К 69;
3)	Д 69-К 51;
4)	Д 41-К 69.

28. Операция «Перечислены страховые взносы в ФСС» отражается в учете проводкой:

1)	Д 69-К 51;
2)	Д 51-К 69;
3)	Д 68-К 51;
4)	Д 70-К 69.

29. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов:

1)	премии по итогам работы;
2)	государственные пособия;
3)	заработная плата;
4)	компенсационные выплаты;
5)	надбавки.

30. Расчетным периодом по страховым взносам признается:

1)	календарный год;
2)	квартал;
3)	месяц;
4)	полугодие.

Вариант 2

Выберите несколько правильных ответов.

1. Прямой налог - это:

1)	Акциз
2)	Налог на имущество организаций
3)	Налог на прибыль организаций
4)	Налог на доходы физических лиц
5)	Водный налог
6)	Транспортный налог
7)	Налог на добавленную стоимость

Выберите несколько правильных ответов.

2. К налогам регионального уровня относятся

1)	Транспортный налог;
2)	Налог на добавленную стоимость;

3)	Налог на игорный бизнес;
4)	Налог на доходы физических лиц;
5)	Водный налог;
6)	Налог на имущество организаций.

3. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

1)	адвалорные и твердые;
2)	адвалорные и комбинированные;
3)	адвалорные, твердые и комбинированные;
4)	твердые и комбинированные

4. Не являются плательщиками налога на прибыль:

1)	страховые организации
2)	организации, применяющие упрощенную систему налогообложения
3)	иностранские организации, имеющие доходы от источников в РФ
4)	нотариусы, адвокаты

5. Установите соответствие налоговых ставок согласно налогам РФ. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.

1)	НДФЛ	А)	10%
2)	Налог на добавленную стоимость	Б)	13%
3)	Налог на прибыль организаций	В)	2,2%
4)	Налог на имущество организаций	Г)	20%

6. Физические лица являются налоговыми резидентами РФ, если они...

1)	находятся в РФ и получают доход не менее 183 дней в году;
2)	фактически находятся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
3)	получают доход из источников в РФ в течение 12 следующих

	подряд месяцев;
4)	имеют гражданство РФ.

7. Предельная ставка налога на имущество организаций:

1)	1,2%
2)	2,2%
3)	5%
4)	20%

8. Только физические лица выплачивают:

1)	Транспортный налог;
2)	НДФЛ;
3)	Земельный налог;
4)	НДС.

9. Ставка налога на прибыль:

1)	18%
2)	10%
3)	20%
4)	24%

10. Операция «Начислен НДС в бюджет при реализации продукции» отражается в учете проводкой:

1)	Д 68-К 19;
2)	Д 20-К19;
3)	Д 90.3-К 68;
4)	Д 68-К 90.3.

11. Операция «Удержан НДФЛ налоговым агентом-работодателем» отражается в учете проводкой:

1)	Д 68-К 70;
2)	Д 20-К68;
3)	Д 70-К 68;
4)	Д 68-К 51.

12. Операция «Перечислен налог на прибыль организаций в бюджет» отражается в учете проводкой:

1)	Д 68-К 51;
2)	Д 99-К68;
3)	Д 68-К 99;
4)	Д 68-К 84.

13. Операция «НДС принят к вычету при покупке ТМЦ» отражается в учете проводкой:

1)	Д 68-К 19;
2)	Д 19-К 68;
3)	Д 90.3-К 68;
4)	Д 19-К 60.

14. Выручка от реализации товаров составила 212 400,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 141 600,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %) Счет-фактура предоставлен. Сумма НДС к уплате в бюджет составит

1)	9 800 руб.;
2)	54 000 руб.;
3)	10 800 руб.;
4)	18 000 руб.

15. Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 37 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 19 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит

1)	4 628 руб.;
2)	4 528 руб.;
3)	4 610 руб.;
4)	4 810 руб.

16. Среднегодовая стоимость имущества ООО « Мир» (г. Москва) за 2014г. составила 750 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 2014г. составит

1)	26 320 руб.;
2)	16 500 руб.;
3)	14 500 руб.;
4)	12 500 руб.

17. Срок уплаты НДС:

1)	до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
2)	до 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
3)	до 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
4)	до 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

18. Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:

1)	НДФЛ,
2)	Налога на прибыль организаций,
3)	Страховых взносов во внебюджетные фонды,
4)	Акцизов.

19. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

1)	месяц
2)	квартал

3)	календарный год
4)	календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти

20. Для определения налоговой базы по НДФЛ применяются вычеты:

1)	Специальные, социальные, имущественные, профессиональные,
2)	Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные
3)	Стандартные и специальные
4)	Профессиональные

21. Установите соответствие ставок страховых взносов согласно внебюджетных фондов РФ для организаций не льготных категорий. В ответе запишите напротив каждой цифры соответствующую букву.

1)	ФСС	А)	5,1%
2)	ПФР	Б)	22%
3)	ФФОМС	В)	2,9%

22. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты главного бухгалтера» отражается в учете проводкой:

1)	Д 69-К 91;
2)	Д 25-К 69;
3)	Д 69-К 20;
4)	Д 26-К 69.

23. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой:

1)	Д 69-К 21;
2)	Д 23-К 69;
3)	Д 69-К 29;
4)	Д 20-К 69.

24. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения

1)	по договорам взаимных требований
2)	по трудовым договорам;
3)	по договорам купли-продажи;
4)	по комиссионным договорам;
5)	по гражданско-правовым договорам;
6)	по договорам займа.

25. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 42 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 3 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

1)	12 600 руб.;
2)	12 400 руб.;
3)	11 600 руб.;
4)	13 500 руб.

26. Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2014г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. и сумма компенсации за использование личного транспорта – 1 500 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит

1)	10 950 руб.;
2)	10 500 руб.;
3)	11 500 руб.;
4)	9 750 руб.

27. Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего общепроизводственного назначения» отражается в учете проводкой:

1)	Д 69-К 44;
2)	Д 23-К 69;
3)	Д 69-К 51;

4)	Д 25-К 69.
----	------------

28. По страховым взносам расчетный период это

1)	календарный год;
2)	квартал;
3)	месяц;
4)	полугодие.

Выберите несколько правильных ответов.

29. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов

1)	премии по итогам работы;
2)	выплата за выслугу лет;
3)	государственные пособия;
4)	заработная плата;
5)	компенсационные выплаты;
6)	надбавки.

30. Операция «Перечислены страховые взносы в ФФОМС» отражается в учете проводкой:

1)	Д 69-К 51;
2)	Д 51-К 69;
3)	Д 68-К 51;
4)	Д 70-К 69.

Ключи к тестовым заданиям ПМ 03

№ вопроса	Правильные ответы	
	1 вариант	2 вариант
1	3,5	2,3,4,5,6
2	2,4,5	1,3,6

3	3	3
4	1	2
5	1-Б,2-Г,3-А,4-В	1-Б,2-А,3-Г,4-В
6	3	1
7	3	2
8	1	2
9	3	3
10	2	3
11	3	3
12	1	1
13	1	1
14	1	3
15	2	4
16	1	2
17	4	1
18	2	4
19	3	3
20	1	2
21	1-Б,2-В,3-А	1-В,2-Б,3-А
22	4	4
23	2	4
24	1,4	2,5
25	3	1
26	2	2
27	2	4
28	1	1
29	2,4	3,5

4.2. Примерные варианты контрольных работ для проведения квалификационного экзамена

Вариант 1

Теоретическое задание: учет начислений по НДФЛ

Практическое задание:

Задание № 1

Вы являетесь работником бухгалтерии ООО «Заря». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС.

Сорокина Анжела Николаевна - главный бухгалтер, т. № 125. Установлен должностной оклад 18 000 руб. и персональная надбавка 2100 руб. Сорокина представила в бухгалтерию ООО «Заря» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2002

года рождения;

2) копию свидетельства о рождении ребенка.

Согласно трудовой книжке Сорокина А.Н. работала:

ООО «Гамма» в должности зам. Главного бухгалтера с 05.04.2000 г. по 28.09. 2002, ЗАО «Колледжторг» в должности главного бухгалтера с 15.11.2005. Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 05.01.1970, табельный № 28, страховое свидетельство - № 035-899-101-91

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Рабочие дни	Дни по графику
Январь	Заработная плата	18000	16	16
	Надбавка	2100		
Февраль	Заработная плата	16200	18	20
	Надбавка	1890		
	Пособие по временной нетрудоспособности	1740	6	
Март	Заработная плата	18000	20	20
	Надбавка	2100		
Апрель	Заработная плата	18000	22	22
	Надбавка	2100		
Май	Заработная плата	13909	17	21
	Надбавка	1171,8		
	Средний заработок в связи с командировкой	1862,8	5	
Июнь	Заработная плата	18000	20	20
	Надбавка	2100		
Июль	Заработная плата	18000	23	23
	Надбавка	2100		
Август	Заработная плата	5142,86	6	21
	Надбавка	600		
	Отпускные за август	15857,14	20	
Сентябрь	Заработная плата	13909,09	17	22
	Надбавка	1622,73		
	Отпускные за сентябрь	5250		
Октябрь	Заработная плата	18000	23	23
	Надбавка	2100		
Ноябрь	Заработная плата	18000	19	19
	Надбавка	21000		
Декабрь	Заработная плата	18000	22	22
	Надбавка	2100		

	Премииальные выплаты	8000		
--	-------------------------	------	--	--

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Сформируйте справку 2-НДФЛ. Сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога.

Задание № 2

Задание: на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам. Сформируйте платежные поручения.

Вариант 2

Теоретическое задание: учет расчетов по налогу на прибыль

Задание №1

Вы являетесь работником бухгалтерии ЗАО «Колледжторг». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС.

Скворцов Петр Петрович - начальник цеха, т. № 245. Установлен должностной оклад 18 000 руб. и персональная надбавка 2100 руб. Скворцов 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) копии свидетельств о рождении детей;
- 3) Свидетельство о смерти супруги от 05.03.2012 г.

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

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Рабочие дни	Дни по графику
Январь	Заработная плата	18000	16	16
	Надбавка	2100		
Февраль	Заработная плата	16200	18	20
	Надбавка	1890		
	Пособие по временной нетрудоспособности	1740	6	
Март	Заработная плата	18000	20	20
	Надбавка	2100		
	Материальная помощь	5000		

Апрель	Заработная плата	18000	22	22	
	Надбавка	2100			
Май	Заработная плата	18000	21	21	
	Надбавка	2100			
Июнь	Заработная плата	18000	20	20	
	Надбавка	2100			
Июль	Заработная плата	18000	23	23	
	Надбавка	2100			
Август	Заработная плата	5142,86	6	21	
	Надбавка	600			
	Отпускные за август	1740 15857,14			32
Сентябрь	Заработная плата	13909,09	17	22	
	Надбавка	1622,73			
	Отпускные за сентябрь	5250			
Октябрь	Заработная плата	18000	23	23	
	Надбавка	2100			
Ноябрь	Заработная плата	18000	19	19	
	Надбавка	2100			
Декабрь	Заработная плата	18000	22	22	
	Надбавка	2100			
	Премияльные выплаты	7800			

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Сформируйте справку 2-НДФЛ. Сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога.

Задание № 2

Задание: на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам. Сформируйте платежные поручения.

5. ТРЕБОВАНИЯ К ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОМУ ЗАЧЕТУ ПО УЧЕБНОЙ И (ИЛИ) ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ

Дифференцированный зачет по учебной и (или) производственной практике выставляется на основании данных аттестационного листа, утвержденного локальным нормативным актом Колледжа, с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика.

6. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА ПО МОДУЛЮ

6.1. Форма проведения экзамена по модулю

Экзамен по модулю представляет собой комплексный письменный экзамен.

6.2. Пакеты экзаменуемого и экзаменатора

6.2.1. Пакет экзаменатора при текущей аттестации:

Время, отводимое для выполнения – 2 часа

Проверка тестового задания осуществляется с помощью утвержденного ключа.

Оценка тестовых заданий производится в соответствии с утвержденными критериями:

Процент правильных ответов	Оценка по общепринятой шкале
90-100 %	Отлично «5»
75–89 %	Хорошо «4»
60-74 %	Удовлетворительно «3»
0-59 %	Неудовлетворительно «2»

6.2.2. Требование к оформлению реферата:

Правильность составления реферата (титульный лист, содержание, введение, основная часть, заключение, список использованной литературы).

Основная часть реферата должна состоять из следующих разделов, к каждому разделу прикладываются заполненные бланки бухгалтерских документов:

1. Подготовка регистров аналитического учета по местам хранения имущества и передача их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации.
2. Составление сличительных ведомостей и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета
3. Выполнение работы по инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках
4. Выполнение работы по инвентаризации нематериальных активов и отражение ее результаты в бухгалтерских проводках

5. Выполнение работы по инвентаризации и переоценке материально-производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках

Критерии оценивания реферата обучающихся

Обучающийся получает оценку «5»:

- реферат составлен правильно по схеме;
- полный список источников, отражающих современное состояние вопроса (литература последних лет);
- всесторонние и глубокие знания материала;
- приложенные документы заполнены аккуратно;
- знание обучающимися изложенного в реферате материала, умение грамотно и аргументировано изложить суть проблемы;
- умение свободно беседовать по любому пункту плана, отвечать на вопросы, поставленные преподавателем;
- умение анализировать фактический материал, использованные при написании реферата.

Обучающийся получает оценку «4»:

- есть отдельные неточности в составлении реферата;
- мелкие замечания по оформлению реферата;
- широкое использование научной литературы, сборников;
- полнота и глубина проводимой информации;
- недостаток в работе личного мнения обучающегося или самостоятельных суждений.

Обучающийся получает оценку «3»:

- реферат составлен с серьезными упущениями и небрежно оформлен;
- список литературы включает устаревшие источники, не отражающие современного состояния вопроса или только Интернет-ресурсы;
- тема реферата раскрыта недостаточно полно;
- затруднения в изложении, аргументировании.

Обучающийся получает оценку «2»:

- реферат составлен неправильно;
- проблема в основной части полностью не раскрыта;
- отсутствует список использованной литературы;
- отсутствуют введение и заключение;
- точное дублирование информации из другого реферата.

6.2.3. Критерии оценивания контрольной работы обучающихся специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Задание 1. Дать ответ на теоретический вопрос.

Обучающийся получает оценку «5»:

- раскрывает экономическую суть понятий и категорий, их

взаимосвязь;

- в целом понимает цель задания и проблему, хорошо понимает и свободно использует терминологию;
- последовательно и грамотно отвечает на вопрос;
- работа выполнена без ошибок, чисто;
- понимает и профессионально использует терминологию.

Обучающийся получает оценку «4»:

- раскрывает экономическую суть и понятие категорий, и их взаимосвязь;

- понимает и профессионально использует терминологию;
- понимает задание и выполнил его правильно ;
- работа выполнена чисто, без грубых ошибок;
- в ответах 2-3 ошибки, которые не влияют на конечный результат.

Обучающийся получает оценку «3»:

- допускает ошибки при раскрытии экономической сути понятий и категорий;

- выполняет задание с ошибками;
- ответ не полон, вопрос раскрыт недостаточно.

Обучающийся получает оценку «2»:

- не раскрыл экономическую суть понятий и категорий;
- не понимает задание;
- слабо владеет экономической терминологией.

Задание 2. Практическое задание.

Обучающийся получает оценку «5»:

- работа выполнена без ошибок, чисто;
- при решении задания указана методика расчета показателей.

Обучающийся получает оценку «4»:

- в расчетах имеются отклонения, которые не влияют на конечный результат;

- имеются небольшие ошибки в корреспонденции счетов.

Обучающийся получает оценку «3»:

- при решении задания имеются ошибки, методика использования расчетов не указана;

- практическое задание выполнено непоследовательно;
- не полностью раскрыта сущность теоретического вопроса..

Обучающийся получает оценку «2»:

- имеются грубые ошибки в ответе на теоретический вопрос ;
- при выполнении практического задания задача не выполнена.