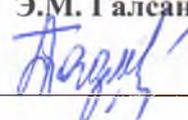


**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ**

Государственное бюджетное образовательное учреждение  
среднего профессионального образования

**«Бурятский аграрный колледж им. М.Н. Ербанова»**

Утверждаю  
Директор ГБПОУ «Бурятский  
аграрный колледж им. М.Н. Ербанова»  
Э.М. Галсандоржиев



«10» 09 2019 г.

**КОМПЛЕКТ**  
**контрольно-оценочных средств**  
**по профессиональному модулю**

ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ)  
по специальности СПО  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
базовой подготовки

г.Улан-Удэ, 2019

Разработчик:  
Калашникова Людмила Владимировна, преподаватель экономических

дисциплин

Сабхаева Раджана Александровна, преподаватель экономических дисциплин

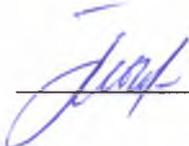
Комплект КОС рассмотрен:

цикловой комиссией экономических дисциплин

Протокол № 1 от « 10 » 09 2019 г.

Председатель ЦК

« 10 » 09 2019 г.  Т.Н.Ефимова

Методист « 10 » 09 2019 г.  Т.Б. Очирова

## РЕЦЕНЗИЯ НА КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

**Название образовательного учреждения:** ГБПОУ "Бурятский аграрный колледж им. М.Н. Ербанова"

**Специальность:** 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**Наименование модуля:** Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

### 1. Общая характеристика представленного материала:

На рецензию представлен комплект оценочных средств в составе:

1. Общие положения – описывают форму аттестации по профессиональному модулю и итоговое решение по экзамену квалификационному. В табличной форме представлены формы контроля и оценивания элементов профессионального модуля. Расписаны по семестрам формы контроля и оценивания промежуточной аттестации и текущего контроля.

2. Результаты освоения модуля, подлежащие проверке на экзамене (квалификационном) – в табличной форме описаны показатели оценки результата освоения соответствующих профессиональных и общих компетенций, которые можно сгруппировать для проверки.

Следует отметить, что показатели оценки могут являться обоснованием обучающихся своих действий. Показатели сформулированы корректно и в соответствии с требованиями ФГОС СПО. Общие компетенции оцениваются посредством портфолио, требования к которому отражены в п. 2.2.

3. Оценка освоения теоретического курса профессионального модуля – представлены 16 вариантов типовых заданий для оценки освоения междисциплинарного курса Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Каждое задание прямо или косвенно формирует профессиональные и общие компетенции студента данной специальности.

4. Требования к дифференцированному зачету по учебной и (или) производственной практике – представлена форма аттестационного листа по учебной практике и форма аттестационного листа по производственной практике на основании данных которых учитываются результаты прохождения того или иного вида практики.

Следует обратить внимание, что производственная практика оценивается непосредственно руководителем практики на предприятии.

5. Структура контрольно- оценочных материалов для экзамена (квалификационного) (КОМ) – содержит паспорт, задание для экзаменуемого, пакет экзаменатора и форму оценочной ведомости по профессиональному модулю. Паспорт отражает назначение КОМ и перечень необходимых для проверки сформированности профессиональных компетенций. Задания для экзаменуемых разработаны в количестве 30 вариантов. Пакет экзаменатора определяет условия экзамена (квалификационного), дает четкую инструкцию к действиям экзаменатора и критерии оценки

## 2. Оценка рецензента

Общий вывод по поводу дальнейшей реализации рассматриваемого материала:

- Комплект оценочных средств рекомендуется для проверки готовности обучающегося к выполнению указанного вида профессиональной деятельности и сформированности у него необходимых компетенций согласно ФГОС СПО;
- Изменения и дополнения должны быть внесены в результате изменений требований к характеристике профессиональной деятельности выпускника
- Изменения в законодательстве Российской Федерации, Республики Бурятия касающихся налогообложения отражать в КОС в рабочем режиме ссылаясь на нормативные акты и рабочую программу профессионального модуля.

### Рекомендации разработчикам комплекта оценочных средств:

1. Более расширено использовать программу 1С Бухгалтерия в типовых заданиях для оценки освоения междисциплинарного курса Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Рецензент:



*Токарева*

**Е.А.Токарева-главный  
бухгалтер ООО «Гарантия-2»**

## 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 ОПОП в целом.

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен (квалификационный). Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен на отлично, вид профессиональной деятельности освоен на хорошо, вид профессиональной деятельности освоен на удовлетворительно, вид профессиональной деятельности не освоен».

### 1. Формы контроля и оценивания элементов профессионального модуля

Элемент модуля	Форма контроля и оценивания 5 семестр		Форма контроля и оценивания 6 семестр	
	Промежуточная аттестация	Текущий контроль	Промежуточная аттестация	Текущий контроль
МДК.03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	-	ПЗ КР	Э	ПЗ КР
УП.01 Учебная практика	-	-	ДЗ	-
ПП.01 Производственная практика	-	-	-	-

ПЗ- практическое задание

КР- контрольная работа

### 2. Результаты освоения модуля, подлежащие проверке на экзамене (квалификационном)

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

Таблица 2.1

Профессиональные и общие компетенции, которые возможно сгруппировать для проверки	Показатели оценки результата
Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Точность определения сущности хозяйственных операций по оформленным первичным документам; Правильность отражения бухгалтерских проводок на счетах бухгалтерского учета; Своевременность и точность заполнения регистров бухгалтерского учета
Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Правильность документального оформления платежных операций; Точность заполнения платежных документов; Качество проверки и бухгалтерской обработки платежных документов.
Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	Точность определения сущности хозяйственных операций по оформленным первичным документам; Правильность отражения бухгалтерских проводок на счетах бухгалтерского учета; Своевременность и точность заполнения регистров бухгалтерского учета
Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Правильность документального оформления платежных операций; Точность заполнения платежных документов; Качество проверки и бухгалтерской обработки платежных документов.
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	Эффективность организации профессиональной деятельности в условиях учебного процесса
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	Правильность принятия решения в различных производственных ситуациях и способность нести за них ответственность
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	Эффективность поиска и использования различных источников информации для решения профессиональных задач
ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.	Способность обработки информации с помощью современных информационно-коммуникационных технологий,
ОК 6. Работать в коллективе и команде,	Эффективность взаимодействия

эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.	обучающегося в образовательной и производственной среде
ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.	Способность нести ответственность за принятые решения в сложившихся обстоятельствах
ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.	Эффективность самоорганизации собственной профессиональной деятельности и карьерного роста
ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.	Способность к адаптации к меняющимся условиям производственного процесса
ОК 10. Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей).	Выполнение установленных требований по исполнению воинской обязанности

## 2.2. Требования к портфолио

Тип портфолио: портфолио документов

Общие компетенции, для проверки которых используется портфолио:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.(эту компетенцию можно вывести в смешанное портфолио)

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ОК 10. Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей).

## **Состав портфолио:**

### **Обязательная часть:**

1. Характеристика куратора группы (зам. директора по ВР, директора Молодежного центра- для членов студ. совета)
2. Характеристика руководителя производственной практики
3. Дневник- отчет по производственной практике
4. Аттестационный лист по учебной/производственной практике
5. Справка военного комиссариата (для юношей)

### **Дополнительная часть:**

1. Грамоты, сертификаты, благодарственные письма и прочее с соответствующими материалами (доклады, рефераты, творческие отчеты и др.)

### 3. Оценка освоения теоретического курса профессионального модуля

#### 3.1. Типовые задания для оценки освоения МДК 03.01.:

Вариант 1

На основании нижеприведенных хозяйственных операций необходимо:

1. Составить корреспонденцию.
2. Определить сумму доходов и расходов по обычным видам деятельности.
3. Определить сумму доходов и расходов по прочей деятельности
4. Определить финансовый результат деятельности предприятия
5. Рассчитать сумму налога на прибыль.
6. Рассчитать показатель рентабельности продаж

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма
1.	Списана себестоимость проданной продукции	1250000
2.	Начислен НДС к уплате в бюджет 10%	?
3.	Начислено за погрузку и разгрузку продукции	600
4.	Произведены отчисления на социальные нужды	?
5.	Списаны ГСМ на продажу	1500
6.	Списаны услуги подрядной организации	2100
7.	Начислена амортизация основных средств	1200
8.	Списаны расходы на продажу	?
9.	Признана выручка от продажи продукции	950000
10.	Поступила на расчетный счет выручка от продажи	950000
11.	Начислен штраф за нарушение условий договора	500
12.	Отражена положительная курсовая разница в долларах США	1500
13.	Произведена уценка продукции	8000
14.	Отражены расходы, связанные с рассмотрением дел в судах	1000
15.	Получен убыток от хищений ценностей, виновные которых по решению суда не найдены	1500
16.	Списана остаточная стоимость проданного нежилого помещения	80000
17.	Начислен НДС от продажи нежилого помещения 18%	?
18.	Начислен налог на имущество	60
19.	Погибла телка в результате стихийного бедствия	1700
20.	Оприходованы шкура, рога, копыта.	300

Вариант 2

Затраты по производству продукции составили:

- Заработная плата работников фермы КРС, с отчислениями	98675,0
- Корма	58034,0
- Подстилка	6377,0
- Услуги стороннего автотранспорта	15438,0
- Амортизация основных средств	7351,0
- Спец. одежда	1054,0
- ОХР	18361,0

В результате получено молока 750 ц. по плановой себестоимости 255 руб/ц; приплод 60 гол. по 315 руб./ гол.; навоз по нормативной оценке на сумму 7290 руб. Продукция продана по рыночным ценам: молоко- 500 руб./ц.;

приплод 10 гол по 600 руб./ц.; навоз на сумму 10000 руб.. Расходы по продаже составили 1400 руб. Определить:

1. Фактическую себестоимость единицы продукции
2. Выручку от реализации продукции
3. Финансовый результат от продажи продукции
4. Сумму налога на прибыль организации
5. Уровень рентабельности
6. Составить всю необходимую корреспонденцию
7. Рекомендовать мероприятия по снижению себестоимости продукции

Вариант 3

Совокупный доход гражданина К. за 2013 год составил:

Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	16600,0	Июль	18400,0
Февраль	16600,0	Август	17100,0
Март	15100,0	Сентябрь	15200,0
Апрель	15600,0	Октябрь	15200,0
Май	15800,0	Ноябрь	14700,0
Июнь	18400,0	Декабрь	14300,0

В совокупный доход гражданина включены пособия по временной нетрудоспособности: в феврале они составили 1700 руб.; в сентябре- 1100 руб.; в декабре- 600 руб. В апреле текущего года гражданин получил единовременную материальную помощь в размере 2000 руб. Также гражданин К. в октябре 2009 года приобрел 200 кг. Зерна по 10 руб./кг., рыночная стоимость зерна составляет 16 руб./кг., а в ноябре приобрел 100 кг. Мяса по 90 руб./кг., рыночная стоимость мяса составляет 150 руб./кг.

Необходимо определить:

1. Сумму НДФЛ подлежащую удержанию в каждом месяце
2. Общую сумму НДФЛ
3. Составить всю необходимую корреспонденцию

Вариант 4

На частном предприятии «Молочников» произведено и продано 500 л. молока и 200 л. йогурта по плановой себестоимости 10 руб./л. и 14 руб./л. соответственно. Для производства продукции было приобретено сырье: молоко на сумму 11600 руб. ( в т.ч. НДС); биодобавки на сумму 1140 руб. (в т.ч. НДС); прочие ингредиенты на сумму 1100 руб.(в т.ч. НДС) Затраты на производство данной продукции составили:

- Заработная плата рабочих молочного цеха	2199,0
- Заработная плата рабочих цеха по производству йогурта	801,0
- Отчисления на социальные нужды (молочный цех)	?
- Отчисления на социальные нужды (цех йогурта)	?
- Заработная плата управленческого персонала	1000,0
- Отчисления на социальные нужды	?
- Сырье	1800,0
- ОПР	210,0
- ОХР	180,0

- Амортизация основных средств	120,0
- Прочие расходы	150,0

Необходимо:

1. Составить все необходимые бухгалтерские записи
2. Определить факт. с/с каждого вида продукции (Затраты распределяются пропорционально заработной плате производственных рабочих)
3. Определить сумму НДС подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета (цена продажи молока- 12 руб./л., йогурта- 14 руб./л.)
4. Определить финансовый результат от продажи продукции
5. Рассчитать сумму налога на прибыль (при необходимости)

Вариант 5

По состоянию на 31 декабря 2011 года на балансе предприятия числится:

- Выручка от реализации продукции собственного производства	3000000 руб.
- Выручка от реализации основных средств	100000 руб.
- Выручка от сдачи в аренду грузового автомобиля	30000 руб.
- Списана стоимость сырья и материалов	1200000 руб.
- Начислена заработная плата производственным рабочим	200000 руб.
- Произведены отчисления на социальные нужды	?
- Начислена амортизация ОПФ	15000 руб.
- Оплачены расходы на рекламу продукции в газете	65000 руб.
- Начислена заработная плата управленческому персоналу	100000 руб.
- Произведены отчисления на социальные нужды	?
- Начислен налог на пользователей автодорог	30300 руб.
- Начислен налог на имущество предприятий	12000 руб.
- Начислена амортизация по грузовому автомобилю, сданному в аренду	2000 руб.
- Остаточная стоимость основного средства	80000 руб.

Все данные указаны без учета НДС. Необходимо определить:

1. Общую сумму доходов от реализации
2. Общую сумму прямых расходов
3. Общую сумму прочих расходов
4. Налогооблагаемую прибыль
5. Сумму налога на прибыль
6. Составить бухгалтерские проводки.

Вариант 6

У предприятия имелось на 1 января 2012 года:

Здания	840 000	Безналичные денежные средства на счетах в банке	100 000
Машины и оборудование	120 000	Уставный капитал	1 300 000
Прочие основные средства	140 000	Незавершенное строительство	40 000
Задолженность по оплате труда	6000	Незавершенное производство	64 000
Задолженность перед бюджетом	8000	Нераспределенная прибыль	171 000
Наличные денежные средства	1000	Материалы	180 000

За месяц проведены следующие хозяйственные операции:

№ пп	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корр.сч.	
			Дт	Кт
1	Начислена заработная плата работникам основного производства	200 000	70	20
2	Начислены страховые взносы (на с/х предприятии)	40 000	70	69
3	Начислено на страхование от несчастного случая 1%	?	90	69
4	Списаны материалы в производство	100 000	20	10
5	Получено в кассу для выдачи заработной платы	40 000	51	50
6	Выдана заработная плата	30 000	70	50
7	Депонирована заработная плата	10 000	70	76
8	Депонированная заработная плата сдана в банк	10 000	76	50
9	Начислено по больничному листу директору	4000	69	70
10	Перечислены взносы ЕСН	36000	51	69

Задание:

1. Проверить правильность начисления страховых взносов и составления бухгалтерских проводок
2. Восстановить баланс на 1 января 2013 года и на 1 февраля 2013 года.

Вариант 7

Результаты деятельности ЗАО «Урожай» в отчетном месяце характеризуются следующими показателями: получена выручка от продажи продукции в сумме 180000 руб. (в том числе НДС 18%); расходы отнесенные на себестоимость проданной продукции составили 110000 руб., из них затраты основного производства- 100000 руб.; управленческие расходы- 10000 руб.; получены прочие доходы: по договору простого товарищества- 15000 руб.; штрафы за нарушение хозяйственных договоров- 5000 руб. произведены прочие расходы: по оплате процентов за кредит- 2500 руб.; услуг банка- 1000 руб.; налогов, уплачиваемых за счет финансовых результатов- 1500 руб.; получены убытки от списания уничтоженных пожаром материальных ценностей- 5000 руб.; начислен налог на прибыль в сумме 15000 руб.

Необходимо:

1. Сформировать финансовые результаты
2. Составить необходимые бухгалтерские проводки

Вариант 8

За отчетный период на ЗАО «Урожай» совершились следующие хозяйственные операции:

*Продано:*

- Мясо (вырезка) 2 ц. по 8000 руб/ ц
- Молоко 50 ц. по 1200 руб/ц.
- Шерсть 150 кг. по 800 руб./кг.
- Навоз 2 т. по 5000 руб./т.
- Зерновые 800 ц. по 900 руб./ц.
- Мука 1200 ц. по 800 руб./ц.
- Солома 5 ц. по 600 руб./ц.
- Картофель 10 ц. по 1400 руб.

- Овощей 1000 ц. по 600 руб/ ц
- Продукция сада 20 ц. по 2500 руб./ц.

Приобрело:

- Автомобиль стоимостью 60000 руб.
- Материалы на сумму 120000 руб. (18%)
- Семена 1000 ц. по 600 руб.
- Посадочный материал на сумму 78000 руб.
- Оборудование на сумму 640000 руб. (18%)
- Услуги на сумму 52000 руб. (18%)
- Работы на сумму 36000 руб.(18%)

Определить сумму НДС подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета. Составить всю необходимую корреспонденцию.

Вариант 9

ЗАО «Урожай» приобрело в 2008 году микроавтобус за 300000 руб. (в т.ч. НДС). Затраты по доставке автомобиля составили:

- Заработная плата 600 руб.;
- Отчисления на социальные нужды ?
- ГСМ – 100 руб.
- Регистрация автомобиля в ГАИ – 406 руб.

В течение периода эксплуатации была произведена переоценка, в результате которой восстановительная стоимость микроавтобуса составляет 380 000 руб. В октябре 2011 г. организация продала микроавтобус за 240 000 руб. при этом сумма начисленной амортизации составила 210 000 руб..

Необходимо:

- 1) Определить первоначальную стоимость микроавтобуса в 2008 г.
- 2) Составить всю необходимую корреспонденцию
- 3) Определить сумму НДС подлежащую уплате в бюджет

Вариант 10

Затраты ЗАО «Урожай» по выращиванию и уборке зерновых составили 4877000 руб. В результате чего получено :

- пшеницы 9000 ц. по плановой себестоимости 510 руб.
- зерноотходы 2000 ц. по плановой себестоимости 105 руб.
- солома по нормативной оценке на сумму 77000 руб.

В 1 ц. зерноотходов содержится 30 кг. полноценного зерна. Далее из 5 ц. пшеницы произвели 4 ц. муки. Затраты собственной мельницы составили 2500 руб. Затем их 3 ц. муки испекли 1200 буханок хлеба. Сумма расходов, связанных с их производством (помимо стоимости муки), составила 12000 руб. В отчетном периоде весь хлеб был продан, выручка от реализации составила 20000 руб. (без НДС).

Необходимо:

- 1) Определить Фактическую себестоимость 1 ц. зерна
- 2) Составить всю необходимую корреспонденцию

- 3) Определить финансовый результат от реализации хлеба  
4) При необходимости рассчитать сумму налога на прибыль, которую ЗАО «Урожай» должно уплатить в бюджет

Вариант 11.

Выручка от оптовой реализации продукции за отчетный период составила 118 000 руб. (в т.ч. НДС). Переданы другому предприятию безвозмездно основные средства на сумму 4 300 руб. (в т.ч. НДС). Авансовые платежи, полученные от покупателей в счет предстоящих поставок, составили 65 000 руб. Переданы в счет оплаты доли в уставном капитале основные средства по остаточной стоимости 170 000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Вариант 12.

Оборот предприятия от оптовой реализации товаров за налоговый период составил 682 605 руб. без учета НДС, валовой доход от розничной реализации товаров - 20 040 руб. (без учета НДС).

В налоговом периоде НДС по приобретенным материальным ценностям и услугам - 179 120 руб., в том числе по оплаченным товарам и услугам - 174 200 руб.

Сумма поступивших платежей в счет будущих поставок 250 000 руб. В счет платежей, поступивших в предыдущем налоговом периоде, отгружено товара на 40 000 руб. Уплачен в бюджет НДС за прошлый налоговый период 30 000 руб..

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета за налоговый период.

Вариант 13.

Сумма НДС по приобретенным материальным ценностям и услугам за февраль 20\_\_ г. составила 96 500 руб., в том числе:

по приобретенным материальным ресурсам и услугам производственного характера - 80 000 руб.;

по основным средствам, введенным в эксплуатацию, - 16 500 руб.

Оборот от оптовой реализации товаров (включая НДС) - 590 000 руб., от розничной реализации товаров - 708 000 руб. (в т.ч. НДС), сумма реализованных материалов - 23 600 руб. (в т.ч. НДС).

В счет будущей отгрузки товаров в текущем месяце от покупателей поступило 50 000 руб., отгружено товаров в счет поступивших в предыдущем месяце (налоговом периоде) платежей 11 800 руб., уплачен НДС в бюджет за прошлый налоговый период - 14 000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за текущий налоговый период.

Вариант 14.

Сумма НДС по приобретенным материальным ценностям и услугам за отчетный месяц составила 76 000 руб., в том числе:

- 1) по товарам для перепродажи - 45 000 руб., товары оплачены;

2) по услугам производственного назначения - 8 000 руб., услуги не оплачены.

3) по услугам непроизводственного назначения - 6 000 руб.

4) по введенным в эксплуатацию основным средствам - 17 000 руб.

Оборот от оптовой реализации товаров составил 540 000 руб. (без учета НДС), доход от сдачи помещений в аренду - 120 000 руб. (без учета НДС) В счет предоплаты за товар в текущем месяце от покупателей поступило 50 000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Вариант 15.

Определить сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет.

Исходные данные:

1. Операции за налоговый период:

1.1. Объем оказанных услуг - 280 000 руб., в том числе НДС -18%. Оплачено заказчиками услуг - 120 000 руб., в том числе НДС.

2.1. Получены проценты по вкладу на депозитном счете - 1 000 руб.

2.2. Реализованы материалы: фактическая себестоимость - 13 000 руб., отпускная цена - 18 000 руб., в том числе НДС - 18%.

2.3. Приобретены материалы на сумму 12 000 руб., в том числе НДС - 18%, оплачено поставщику 4800 рублей.

2.4. Поступил аванс от покупателя на расчетный счет - 60 000 руб.

2.5. Получены пени от покупателя за нарушение условий хозяйственного договора - 5 000 руб.

2.6. Закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму 100 000 руб., кроме того НДС – 18%.

2.7. Реализовано товара по отпускным ценам на 84 000 руб., в том числе НДС 18%, фактическая себестоимость реализованного товара 60 000 руб.

Покупатель полностью оплатил всю партию товара.

Вариант 16.

Определить сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет.

Исходные данные:

1. Операции за налоговый период:

1.1. Выручка от реализации продукции 600 000 руб., в т. ч. НДС - 18 %.

1.2. Стоимость приобретенных товаров 360 000 руб., в т. ч. НДС - 18 %.

Оплачено товаров поставщикам на сумму 180 000 руб.

1.3. Начислены % за хранение средств на расчетном счете - 1 000 руб.

1.4. Поступили штрафы от поставщиков за несвоевременную отгрузку товаров в сумме 50 000 рублей.

1.5. Оплачена аренда офиса и торговых помещений в сумме 15 000 руб., в т. ч. НДС -18 %.

1.6. Перечислен аванс транспортной организации в сумме 48 000 руб., в т. ч. НДС - 18 %.

1.7. Перечислен аванс поставщику в сумме 96 000 руб.

1.8. Приобретены основные средства на сумму 24 000 руб., в том числе НДС - 18 %.

Вариант 17

Организация в отчетном периоде произвела 12 тыс. л этилового спирта (крепостью 96 %). В августе из него было произведено 57 тыс. бутылок водки крепостью 40 % (объемом 0,5 л). 85% от объема произведенной водки было реализовано оптовым организациям, 7% – в магазины розничной торговли. Кроме того, был осуществлен возврат покупателем приобретенной водки в количестве 1 500 бутылок. Определите сумму акциза, подлежащую к уплате в бюджет. Составить всю необходимую корреспонденцию

Вариант 18

Организация производит табачные изделия. В октябре было произведено 13 тыс. пачек сигарет с фильтром, 800 пачек сигарет без фильтра и 500 пачек сигарилл. Реализация сигарет без фильтра составила 95 % от объема производства. В отчетном периоде сигареты с фильтром были распределены следующим образом: 5 тыс. пачек передано для оплаты работ по строительству ведомственного детского сада, 4 тыс. пачек передано на оплату труда. Остальные сигареты были реализованы по рыночной цене 40 руб. (цена без акциза и НДС) за пачку. Все произведенные сигариллы были реализованы в отчетном периоде. Определите сумму акциза, подлежащую к уплате в бюджет. Составить всю необходимую корреспонденцию

Вариант 19

- 1) Доход в целях налогообложения определяется методом начислений.
- 2) В отчетном периоде получено на расчетный счет доходов от основной деятельности на сумму 300 000 руб., отгружено продукции на сумму 400 000 руб., получено внереализационных доходов в сумме 1 000 000 руб.
- 3) Сумма производственных материальных затрат, в отчетном периоде, составила 60 000 руб.
- 4) Начислено в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в пределах установленных ограничений – 30 000 руб.
- 5) Начислено амортизации по амортизируемому имуществу – 50 000 руб.
- 6) Перечислено на оплату труда и на компенсацию за использование личного транспорта в служебных целях в пределах утвержденных нормативов – 60 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль организации, подлежащую уплате в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ. Составить всю необходимую корреспонденцию

Вариант 20

Оборот предприятия от оптовой реализации товаров за налоговый период составил 682 605 руб. без учета НДС, валовой доход от розничной реализации товаров - 20 040 руб. (без учета НДС).

В налоговом периоде НДС по приобретенным материальным ценностям и услугам - 179 120 руб., в том числе по оплаченным товарам и услугам - 174 200 руб.

Сумма поступивших платежей в счет будущих поставок 250 000 руб. В счет платежей, поступивших в предыдущем налоговом периоде, отгружено товара на 40 000 руб. Уплачен в бюджет НДС за прошлый налоговый период 30 000 руб..

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета за налоговый период. Составить всю необходимую корреспонденцию

Вариант 21

1) Герой России, женат, летчик гражданской авиации первого класса имеет совместно проживающую с ним дочь в возрасте 15 лет.

2) По месту основной работы начислена заработная плата:

за январь — 19 000 руб.;

за февраль — 20 000 руб.;

за март — 18 000 руб.;

за апрель — 21 000 руб.;

за май — 22 000 руб.;

за июнь — 17 000 руб.

3) Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются согласно заявлению по месту основной работы.

4) Получена компенсация в виде оплаты стоимости натурального довольствия в мае — 10 000 руб.

5) Получены суточные на служебную командировку в пределах установленных нормативов — 3 000 руб.

6) Получен доход от продажи автомобиля «БМВ» — 200 000 руб.

7) В июне начислена материальная помощь в размере 3000 руб.

Рассчитать фактически уплаченный налог на доходы физических лиц за полугодие. Должна ли произойти доплата налога по декларации? Если должна, определить ее размер. Составить всю необходимую корреспонденцию

Вариант 22

Сумма НДС по приобретенным материальным ценностям и услугам за февраль 20\_\_ г. составила 96 500 руб., в том числе:

- по приобретенным материальным ресурсам и услугам производственного характера - 80 000 руб.;

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию, - 16 500 руб.

Оборот от оптовой реализации товаров (включая НДС) - 590 000 руб., от розничной реализации товаров - 708 000 руб. (в т.ч. НДС), сумма реализованных материалов - 23 600 руб. (в т.ч. НДС).

В счет будущей отгрузки товаров в текущем месяце от покупателей поступило 50 000 руб., отгружено товаров в счет поступивших в предыдущем месяце (налоговом периоде) платежей 11 800 руб., уплачен НДС в бюджет за прошлый налоговый период - 14 000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за текущий налоговый период. Составить всю необходимую корреспонденцию

#### Вариант 23

Сумма НДС по приобретенным материальным ценностям и услугам за отчетный месяц составила 76 000 руб., в том числе:

- 1) по товарам для перепродажи - 45 000 руб., товары оплачены;
- 2) по услугам производственного назначения - 8 000 руб., услуги не оплачены.
- 3) по услугам непромышленного назначения - 6 000 руб.
- 4) по введенным в эксплуатацию основным средствам - 17 000 руб.

Оборот от оптовой реализации товаров составил 540 000 руб. (без учета НДС), доход от сдачи помещений в аренду - 120 000 руб. (без учета НДС) В счет предоплаты за товар в текущем месяце от покупателей поступило 50 000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Составить всю необходимую корреспонденцию

#### Вариант 24

Определить сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет.

Составить всю необходимую корреспонденцию

Исходные данные:

1. Операции за налоговый период:

1.1. Выручка от реализации продукции 600 000 руб., в т. ч. НДС - 18 %.

1.2. Стоимость приобретенных товаров 360 000 руб., в т. ч. НДС - 18 %.

Оплачено товаров поставщикам на сумму 180 000 руб.

1.3. Начислены % за хранение средств на расчетном счете - 1 000 руб.

1.4. Поступили штрафы от поставщиков за несвоевременную отгрузку товаров в сумме 50 000 рублей.

1.5. Оплачена аренда офиса и торговых помещений в сумме 15 000 руб., в т. ч. НДС - 18 %.

1.6. Перечислен аванс транспортной организации в сумме 48 000 руб., в т. ч. НДС - 18 %.

1.7. Перечислен аванс поставщику в сумме 96 000 руб.

1.8. Приобретены основные средства на сумму 24 000 руб., в том числе НДС - 18%.

#### Вариант 25

ЗАО «Урожай» вырастило 200 т. пшеницы и передало ее мукомольному заводу в качестве давальческого сырья для переработки в муку.

Себестоимость 1т. пшеницы равна 5000 руб. Стоимость услуг мукомольного завода- 500 000 руб. Выход муки из 1т. зерна- 0,75 т. В отчетном периоде

ЗАО «Урожай» реализовало половину произведенной муки. Цена реализации- 15 000 руб. без НДС. Определить сумму налога на прибыль,

подлежащую уплате в бюджет. Составить всю необходимую корреспонденцию

#### Вариант 26

По состоянию на 31 декабря 200\_\_ года на балансе предприятия числится:

- Выручка от реализации продукции с учетом НДС (сч. 90/1)- 600 000 руб.
- НДС С выручки (сч. 90/4) – 100 000 руб.
- Затраты на производство и реализацию продукции (сч.90/2)- 182 000 руб.
- Прочие доходы (сч.91/1)- 120 000 руб.
- Прочие расходы (сч.91/2)- 135 000 руб.

В 200\_\_ году предприятие уплатило в бюджет

\* Штрафные санкции- 5000 руб.

В этом же году в результате пожара сгорели материалы на сумму 3000 руб.

ОПРЕДЕЛИТЬ:

1. Финансовый результат от обычных видов деятельности
2. Финансовый результат от прочих операций
3. Сумму налогооблагаемой прибыли
4. Сумму налога на прибыль предприятия
5. Чистую прибыль.
6. Составить всю необходимую корреспонденцию

Вариант 27

ЗАО «Урожай» из 5ц. пшеницы произвело 4ц. муки. Себестоимость 1ц. зерна равна 500 руб. Затраты мельницы составили 2500 руб. Затем из 3ц. муки испекли 1200 буханок хлеба. Сумма расходов связанных с их производством (помимо стоимости муки), составила 12000 руб. В отчетном периоде весь хлеб был реализован, выручка составила 20 000 руб (без НДС). Определить сумму налога на прибыль, который ЗАО «Урожай» должно уплатить в бюджет. Составить всю необходимую корреспонденцию

Вариант 28

На частном предприятии «Молочников» (переработка сельскохозяйственной продукции) произведено и продано 500 л. молока и 200 л. йогурта по плановой себестоимости 10 руб./л. и 14 руб./л. соответственно. Для производства продукции было приобретено сырье: молоко на сумму 11600 руб. ( в т.ч. НДС); биодобавки на сумму 1140 руб. (в т.ч. НДС); прочие ингредиенты на сумму 1100 руб.(в т.ч. НДС) Затраты на производство данной продукции составили:

- Заработная плата рабочих молочного цеха	2199,0
- Заработная плата рабочих цеха по производству йогурта	801,0
- Отчисления на социальные нужды (молочный цех)	?
- Отчисления на социальные нужды (цех йогурта)	?
- Заработная плата управленческого персонала	1000,0
- Отчисления на социальные нужды	?
- Сырье	1800,0
- ОПР	210,0
- ОХР	180,0
- Амортизация основных средств	120,0

- Прочие расходы 150,0

Необходимо:

1. Составить все необходимые бухгалтерские записи
2. Определить факт. с/с каждого вида продукции (Затраты распределяются пропорционально заработной плате производственных рабочих)
3. Определить сумму НДС подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета (цена продажи молока- 12 руб./л., йогурта- 14 руб./л.)
4. Определить финансовый результат от продажи продукции

Вариант 29

В СПК «Урожай» произведена продукция «А» 1200 ед. по плановой с/с 600 руб/ед, продукция 2300 ед. «Б» по плановой с/с 580 руб/ед и продукция «В» 800 ед. по плановой с/с 310 руб/ед. Для производства всей продукции было закуплено сырье на сумму 767000 руб. (В т.ч. НДС 18%), так же были приняты услуги сторонних организаций на сумму 159300 (в т.ч. НДС 18%).

Кроме этого в составе затрат на производство были учтены:

Заработная плата основных производственных рабочих 1 230 000.

Страховые взносы (с/х предприятие) ?

Прочее сырье 165000 руб.

Амортизация оборудования 65 000 руб.

Накладные расходы 87 000 руб.

Прочие расходы 285800 руб.

В результате вся продукция продана (НДС 10%). Цены реализации:

Продукция «А»- 850 руб.

Продукция «Б» - 780 руб.

Продукция «В» - 460 руб.

Необходимо:

1. Составить все необходимые бухгалтерские записи
2. Определить факт. с/с каждого вида продукции (метод реализационных цен)
3. Определить сумму НДС подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета.
4. Определить финансовый результат от продажи продукции

#### 4. Требования к дифференцированному зачету по учебной и (или) производственной практике

Дифференцированный зачет по учебной и производственной практике по профессиональному модулю учебным планом не предусмотрен. Результаты прохождения практик учитываются на экзамене квалификационном на основании данных аттестационных листов (п.4.1.)

##### 4.1. Форма аттестационного листа

###### Аттестационный лист

###### учебной практики по профессиональному модулю

###### 03Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. ФИО студента \_\_\_\_\_,  
\_\_\_\_\_ группа, специальность 080114 Экономика и бухгалтерский учет  
(по отраслям)
2. Место проведения практики (организация), наименование,  
юридический адрес ГБОУ СПО "Бурятский аграрный колледж им. М.Н.  
Ербанова" лаб. 405 Учебная бухгалтерия
3. Время проведения практики «\_\_»\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_»\_\_ 20\_\_ г.  
32 час.
4. Виды и объем работ, выполненные студентом во время практики:  
Решение первого раздела сквозной производственной ситуационной задачи в соответствии с методическими рекомендациями по прохождению учебной практики по указанному модулю
5. Качество выполнения работ в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика

«\_\_»\_\_ 20\_\_ г.

Руководитель:

Р.А. Сабхаева

**Аттестационный лист по производственной практике по профилю  
специальности 080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

1. ФИО студента \_\_\_\_\_, № группы \_\_\_\_\_
2. Место проведения практики (организация), наименование, юридический адрес \_\_\_\_\_

3. Время проведения практики: с «\_\_»\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_»\_\_ 20\_\_ г.

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

№ п/п	Наименование работы	Количество час.
1.	Ознакомление с методическим материалом	1
2.	Изучение особенностей финансово - хозяйственной деятельности предприятия	1
3.	Изучение организации системы бухгалтерского учета, учетной политики предприятия	1
4.	Определение документов, по которым разрешен сбор исходной информации	1
5.	Изучение и сбор необходимой нормативной базы	2
6.	Сбор информации:	102
6.1.	Учет оплаты труда и расчетов с персоналом организации	8
6.2.	Учет расчетных операций	4
6.3.	Учет собственных средств предприятия	6
6.4.	Учет заемных средств предприятия	6
6.5.	Учет расходов организации	8
6.6.	Учет доходов организации	8
6.7.	Учет формирования финансовых результатов	8
6.8.	Бухгалтерская отчетность	10
6.9.	Налоговый учет и отчетность	24
6.10	Систематизация материала подготовка дневника- отчета	20
7	Определение темы и разработка предварительного плана дипломной работы	36
8	Обзор необходимых источников информации для выполнения дипломной работы	20
9	Сбор, обработка и обобщение информации по теоретической части дипломной работы	30
10	Сбор, обработка и обобщение информации по практической части дипломной работы	38
11	Расчет необходимых экономических показателей.	20
<b>Итого</b>		<b>252</b>

5. Качество выполнения работ в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика

---

---

«    »      20     г.

ФИО, расшифровка, должность (главный бухгалтер, руководитель организации)

М.П.

## 5. Структура контрольно-оценочных материалов для экзамена (квалификационного)

### I. ПАСПОРТ

#### Назначение:

КОМ предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по специальности СПО 080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) базовой подготовки

#### Профессиональные компетенции:

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.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

### II. ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

#### Вариант 1

#### Инструкция.

1. Внимательно прочитайте задание.
  2. Задание выполняйте строго последовательно.
  3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
  4. Максимальное время выполнения задания 2 акад. часа.
  5. Для выполнения задания у вас имеются формы документов:
    - журнал регистрации хозяйственных операций.
  6. Вы можете воспользоваться Планом счетов Бухгалтерского учета, Налоговым кодексом РФ, Закон № 212-ФЗ – Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».
- Оборудование: персональный компьютер, профессиональная бухгалтерская программа «1С: Предприятие», принтер, калькулятор, ручка, карандаш.
- Условия выполнения задания:  
Задания выполняются в учебной аудитории, оборудованной персональными компьютерами, программой 1С «Предприятие», шариковая ручка.

#### Задание № 1

Введение в проблему: Вы являетесь работником бухгалтерии ЗАО «Урожай». 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 ЗАО «Урожай» 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 «Урожай» в должности главного бухгалтера с 15.11.2005

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 05.01.1970, страховое свидетельство - № 035-899-101-91

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработная плата	18000	16	16
	Надбавка	2100		
Февраль	Заработная плата	18000	20	20
	Надбавка	2100	6	
Март	Заработная плата	18000	21	21
	Надбавка	2100	3	

Формулировка задания:

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы "1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Задание № 2

Задание: на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам. С помощью программы "1С: Предприятие», сформируйте платежные поручения. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Информация, необходимая для решения данных заданий:

Нормативные документы:

1. Бюджетный кодекс РФ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации
3. Трудовой кодекс Российской Федерации

4. Закон № 129-ФЗ - Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
5. Закон № 212-ФЗ – Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»
6. Положения по бухгалтерскому учету и отчетности (с дополнениями и изменениями)
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (с дополнениями и изменениями)

## Вариант 2

### Инструкция.

1. Внимательно прочитайте задание.
  2. Задание выполняйте строго последовательно.
  3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
  4. Максимальное время выполнения задания 2 акад. часа.
  5. Для выполнения задания у вас имеются формы документов:
    - журнал регистрации хозяйственных операций.
  6. Вы можете воспользоваться Планом счетов Бухгалтерского учета, Налоговым кодексом РФ, Закон № 212-ФЗ – Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».
- Оборудование: персональный компьютер, профессиональная бухгалтерская программа «1С: Предприятие», принтер, калькулятор, ручка, карандаш.
- Условия выполнения задания:
- Задания выполняются в учебной аудитории, оборудованной персональными компьютерами, программой 1С «Предприятие», шариковая ручка.

### Задание № 1

Введение в проблему: 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 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

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

Формулировка задания:

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы "1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Задание № 2

Задание: на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам. С помощью программы "1С: Предприятие», сформируйте платежные поручения. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Информация, необходимая для решения данных заданий:

Нормативные документы:

1. Бюджетный кодекс РФ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации
3. Трудовой кодекс Российской Федерации
4. Закон № 129-ФЗ - Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
5. Закон № 212-ФЗ – Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»
6. Положения по бухгалтерскому учету и отчетности (с дополнениями и изменениями)
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (с дополнениями и изменениями)

Вариант 3

Инструкция.

1. Внимательно прочитайте задание.
  2. Задание выполняйте строго последовательно.
  3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
  4. Максимальное время выполнения задания 2 акад. часа.
  5. Для выполнения задания у вас имеются формы документов:  
- журнал регистрации хозяйственных операций.
  6. Вы можете воспользоваться Планом счетов Бухгалтерского учета, Налоговым кодексом РФ, Закон № 212-ФЗ – Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».
- Оборудование: персональный компьютер, профессиональная бухгалтерская программа «1С: Предприятие», принтер, калькулятор, ручка, карандаш.

Условия выполнения задания:

Задания выполняются в учебной аудитории, оборудованной персональными компьютерами, программой 1С «Предприятие», шариковая ручка.

Задание № 1

Введение в проблему: 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.

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

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

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 1999 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении ребенка.

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 12.04.1975, Страховое свидетельство -№ 035-899-102-95

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработная плата	17500	16	16
	Надбавка	2500		
Февраль	Заработная плата	17500	20	20
		2500		
Март	Заработная плата	17500	21	21
	Надбавка	2500		

Формулировка задания:

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы "1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога. Распечатайте

документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

#### Задание № 2

Задание: на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам. С помощью программы "1С: Предприятие», сформируйте платежные поручения. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Информация, необходимая для решения данных заданий:

Нормативные документы:

1. Бюджетный кодекс РФ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации
3. Трудовой кодекс Российской Федерации
4. Закон № 129-ФЗ - Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
5. Закон № 212-ФЗ – Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»
6. Положения по бухгалтерскому учету и отчетности (с дополнениями и изменениями)
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (с дополнениями и изменениями)

#### Вариант 4

Инструкция.

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Задание выполняйте строго последовательно.
3. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.
4. Максимальное время выполнения задания 2 акад. часа.
5. Для выполнения задания у вас имеются формы документов:  
- журнал регистрации хозяйственных операций.
6. Вы можете воспользоваться Планом счетов Бухгалтерского учета, Налоговым кодексом РФ, Закон № 212-ФЗ – Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Оборудование: персональный компьютер, профессиональная бухгалтерская программа «1С: Предприятие», принтер, калькулятор, ручка, карандаш.

Условия выполнения задания:

4. Закон № 129-ФЗ - Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
5. Закон № 212-ФЗ – Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»
6. Положения по бухгалтерскому учету и отчетности (с дополнениями и изменениями)
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (с дополнениями и изменениями)

### **III. ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА**

#### **IIIa. УСЛОВИЯ**

**Количество вариантов заданий для экзаменуемого – 1**

**Время выполнения задания – 2 часа.**

#### **Оборудование:**

1. Рабочие места по количеству экзаменуемых;
2. Калькулятор;
3. Листы формата А4., ручка, карандаш, линейка, ластик
4. Формы первичной документации

#### **Литература для студента**

##### **Учебники:**

1. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет - Ростов-н/Д: Феникс, 2012
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие.–М.:ИНФРА-М, 2012
3. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие.-М.: Омега-Л, 2011 г.

##### **Методические пособия:**

1. Комплект лекций по управленческому учету
2. Комплект лекций по финансовому учету

### **IIIб. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ**

#### **Выполнение задания:**

1. Ознакомьтесь с заданиями для экзаменуемых, оцениваемыми компетенциями и показателями оценки.
2. Ознакомьтесь с оборудованием для каждого задания
3. Ознакомьтесь с условиями проведения экзамена (квалификационного).
4. Ознакомьтесь с дополнительной литературой для экзаменатора
5. Ознакомьтесь с оценочной ведомостью (критериями оценки) с целью установления соответствия выполненного задания нормативным требованиям.
6. Создайте доброжелательную обстановку, но не вмешивайтесь в ход (технику) выполнения задания.
7. Задавайте дополнительные вопросы экзаменуемому только после демонстрации практического задания.
8. Оцените качество выполненной работы в соответствии с критериями оценки, указанными в оценочной ведомости с целью обеспечения объективности.
9. По необходимости возможно устное обоснование результатов работы

ОЦЕНОЧНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ  
02 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ  
ФОРМИРОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА , ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО  
ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ  
ОРГАНИЗАЦИИ

ФИО \_\_\_\_\_  
обучающийся(аяся) на 3 курсе по специальности СПО 080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) освоил(а) программу профессионального модуля Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в объеме 276 час.

с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Результаты промежуточной аттестации по элементам профессионального модуля не предусмотрены учебным планом

Оценка \_\_\_\_\_

**Итоги экзамена (квалификационного) по профессиональному модулю**

Коды проверяемых компетенций	Показатели оценки результата	Оценка (да / нет)
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	
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.	
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	

### Итоги защиты портфолио

Коды проверяемых компетенций	Показатели оценки результата	Оценка (да / нет)
ОК 1	Активность, инициативность студента в процессе профессиональной деятельности	
ОК 2	Эффективность организации профессиональной деятельности в условиях учебного процесса	
ОК 3	Правильность принятия решения в различных производственных ситуациях и способность нести за них ответственность	
ОК 4	Эффективность поиска и использования различных источников информации для решения профессиональных задач	
ОК 5	Способность обработки информации с помощью современных информационно-коммуникационных технологий,	
ОК 6	Эффективность взаимодействия обучающегося в образовательной и производственной среде	
ОК 7	Способность нести ответственность за принятые решения в сложившихся обстоятельствах	
ОК 8	Эффективность самоорганизации собственной профессиональной деятельности и карьерного роста	
ОК 9	Способность к адаптации к меняющимся условиям производственного процесса	
ОК 10	Выполнение установленных требований по исполнению воинской обязанности	

Дата «\_\_» \_\_\_\_ 20\_\_ года

Экзаменационная комиссия

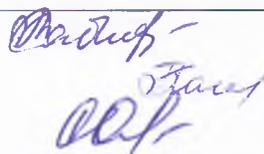
Председатель:

Е.А. Гречко

Преподаватель:

Р.А. Сабхаева

Разработчики:



Р.А. Сабхаева

Л.В. Калашникова

С.О. Очирова