Министерство образования Оренбургской области

Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение «Нефтегазоразведочный техникум» г.Оренбург

Филиал ГАПОУ «НГРТ» п.Саракташ Оренбургской области

**Фонд оценочных средств**

по профессиональному модулю

**ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**по специальности 38.02.01 Экономика

и бухгалтерский учет (по отраслям)

Саракташ,  
2017 г.

Рассмотрено на заседании Разработан на основе ФГОС

МК преподавателей общепрофессиональных, по специальности 38.02.01

профессиональных циклов и мастеров Экономика и бухгалтерских

производственного обучения учет (по отраслям)

Протокол №\_\_\_\_от «\_\_\_\_ »\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

Председатель МК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Петрова И.Л./

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель заведующего по УПР

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Павлов А.Н./

«\_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ г.

Составители: Мигунова Л.И ,преподаватель

общепрофессиональных и профессиональных циклов

«\_\_\_ »\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20 г.

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. Общие положения ...........................................................................................................

2. Формы аттестации по профессиональному модулю ................................................

3. Оценка освоения междисциплинарных курсов (МДК.)............................................ 3.1. Общие положения ...................................................................................................... 3.2. Задания для оценки освоения МДК..........................................................................

4. Оценка по учебной и производственной практики .................................................. 4.1. Общие положения ...................................................................................................... 4.2. Виды работ и проверяемые результаты обучения по учебной и производственной практике............................................................................................. 4.2.1.1. Задания для оценки уровня сформированных умений и первоначального практического опыта в процессе учебной практики .................................................... 4.2.2.1. Задания для оценки сформированных профессиональных и общих компетенций в процессе производственной практики..................................................

5. Контрольно-оценочные материалы для экзамена (квалификационного) ............... 5.1. Общие положения ...................................................................................................... 5.2. Выполнение заданий в ходе экзамена...................................................................... 5.2.1. Комплект экзаменационных материалов.............................................................. 5.2.1.1. Задания для экзаменующихся............................................................................. 5.2.1.2. Пакет экзаменатора.............................................................................................. Показатели оценки результатов выполнения заданий..................................................

**Общие** **положения**

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности **Проведение** **расчѐтов** **с** **бюджетом** **и** **внебюджетными** **фондами**

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен (квалификационный). Условием допуска к экзамену (квалификационному) является успешное освоение МДК. 03.01, программ учебной и производственной практики. Итоговая оценка по освоению профессионального модуля выставляется на основе рейтинговой системы оценивания знаний, умений, общих и профессиональных компетенций и включает: оценки, полученные на экзамене по МДК. 03.01., зачету по учебной (УП), дифференцированному зачету по производственной практике (ПП) Экзамен (квалификационный) включает тестирование, решение профессиональной задачи и экспертное заключение работодателя. Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен/не освоен».

Для подтверждения такой готовности обязательна констатация сформированных у студента всех профессиональных и общих компетенций, входящих в состав профессионального модуля

**1.** **Результаты** **освоения** **модуля** **ПМ.03** **Проведение** **расчѐтов** **с** **бюджетом** **и** **внебюджетными** **фондами,** **подлежащие** **проверке** **.**

**1.1.** **Профессиональные** **компетенции** **(ПК):**

Таблица 1.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Профессиональные** **и** **общие** **компетенции,** **которые** **возможно** **сгруппировать** **для** **проверки** | **Показатели** **оценки** **результата** | **Формы** **и** **методы** **оценки** |
| ПК3.1.Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. | - правильность составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в соответствии Планом счетов;  - правильность выделения элементов налогообложения в соответствии с Налоговым Кодексом РФ;  - правильность начисленных и перечисленных налогов и сборов в соответствии со ставками согласно Налогового Кодекса РФ;  - правильность соблюдения этапов аналитического учета по счету 68 «Расчеты | Оценка практических работ по МДК 03.01, Оценка результатов решения профессиональной задачи на дифференцированном зачете по МДК 03.01, УП, ПП.  Экспертная оценка работодателя профессиональной деятельности студента на производственной практике. Наблюдение и экспертная оценка |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | по налогам и сборам» в соответствии с требованиями учета; | результатов выполнения профессиональной задачи и деятельности студента на экзамене (квалификационном). |
| ПК3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. | - правильность определения источников уплаты налогов, сборов, пошлин в соответствии с НК РФ ч. 2  - правильность оформления платежных поручений при перечислении налогов и сборов в бюджет в соответствии с Правилами, установленными ЦБ РФ;  - точность заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов на основании соответствующих реквизитов и образца заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;  - качество и точность осуществления контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка в соответствии с Положением ЦБ РФ от 05.01.1998 г. № 14-П «Об организации налично-денежного обращения в РФ» | Оценка практических работ по МДК 03.01, Оценка результатов решения профессиональной задачи на дифференцированном зачете по МДК 03.01, УП, ПП.  Экспертная оценка работодателя профессиональной деятельности студента на производственной практике. Наблюдение и экспертная оценка результатов выполнения профессиональной задачи и деятельности студента на экзамене (квалификационном). |
| ПК3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. | − оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды | Оценка практических работ по МДК 03.01. Оценка результатов решения профессиональной задачи на дифференцированном |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | обязательного медицинского страхования в соответствии Планом счетов;  - точность осуществления аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Фонд социального страхования РФ в соответствии Планом счетов | зачете по МДК 03.01, УП, ПП.  Экспертная оценка работодателя профессиональной деятельности студента на производственной практике. Наблюдение и экспертная оценка результатов выполнения профессиональной задачи и деятельности студента на экзамене (квалификационном). |
| ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. | - правильность использования образца заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;  - точность выбора для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующих реквизитов в соответствии с Правилами, установленными ЦБ РФ;  - правильность заполнения платежных поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования в соответствии с Правилами, установленными ЦБ РФ;  - своевременность осуществления контроля прохождения платежных | Оценка практических работ по МДК 03.01, Оценка результатов решения профессиональной задачи на дифференцированном зачете по МДК 03.01, УП, ПП.  Экспертная оценка работодателя профессиональной деятельности студента на производственной практике. Наблюдение и экспертная оценка результатов выполнения профессиональной задачи и деятельности студента на экзамене (квалификационном). |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка в соответствии с Положением ЦБ РФ от 05.01.1998 г. №  14-П «Об организации на-лично-денежного обращения в РФ» |  |

**Общие** **компетенции** **(ОК)**

**Таблица** **2**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Результаты** **(освоенные** **общие** **компетенции)** | **Основные** **показатели** **оценки** **результата** | **Формы** **и** **методы** **контроля** **и** **оценки** |
| ОК 1.Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес. | Активность, инициативность студента в процессе освоения программы модуля  Эффективность и качество выполненной самостоятельной работы.  Участие в конкурсах профессионального мастерства, выставках-ярмарках по бухгалтерскому учету, олимпиадах и т.п. | Наблюдение и оценка поведения студента на практических занятиях по МДК 03.01.Наблюдени е и экспертная оценка поведения, профессионально й деятельности студента на УП и ПП. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ОК 2.Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество. | -цель и организация собственной профессиональной деятельности соответствует поставленной профессиональной задаче; - выбор методов и способов обработки бухгалтерской информации  соответствует требуемой технологии заполнения форм документов для выполнения практических и самостоятельных работ; - результативность самостоятельного осуществления собственной деятельности и выбора методов и способов выполнения профессиональных задач. | Наблюдение и оценка поведения студента на практических занятиях по МДК 03.01. Наблюдение и экспертная оценка поведения, профессионально й деятельности студента на УП и ПП. |
| ОК 4.Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.  . | - оптимальность состава документальных источников, необходимых для решения поставленных задач;  - оперативность поиска и анализа необходимой информации;  - результативность использования информации, необходимой для эффективного решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. | Оценка результата выполнения студентом практических работ, внеаудиторной самостоятельной работы по МДК 03.01. |
| ОК 5.Использовать информационно-коммуникационные технологии для | - осуществлять поиск, анализ и оценку информации с помощью информационно- | Оценка результата выполнения студентом |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| совершенствования профессиональной деятельности. | коммуникационных технологий  - осуществлять хранение информации с помощью информационно-коммуникационных технологий;  - осуществлять обмен (передачу) информации с помощью информационно-коммуникационных технологий;  - использование It -технологий  для подготовки и оформления отчетов, разработок, презентаций, выступлений в соответствии с требованиями. | практических работ, внеаудиторной самостоятельной работы по МДК 03.01. |
| ОК 6.Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями. | Соответствие выбранной модели взаимодействия с членами производственного коллектива, учебной группы в ходе решения профессиональных задач. Выполнение обязанностей в соответствии должностной инструкции. Соблюдение норм профессиональной этики в общении с коллегами, руководством и потребителями. | Наблюдение и оценка поведения студента в процессе выполнения практических работ, ситуационных задач по МДК 03.01 и по УП  Наличие положительного отзыва работодателя |
| ОК 9. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности. | -определение целей, задач и содержания в соответствии с изменениями технологий в профессиональной деятельности;  - выбор способов технологий и средств для | Наблюдение и экспертная оценка работодателя деятельности студента во время ПП Оценка обоснованности |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | реализации целей и задач профессиональной деятельности;  - контроль, оценка и коррекция профессиональной деятельности с учетом смены технологий;  - анализ возможностей новых технологий и их практического применения в соответствии с требованиями профессиональной деятельности. | направлений самообразования и плана повышения квалификации в ходе защиты отчета о прохождении учебной/произво дственной практики. |

**1.2.** **Иметь** **практический** **опыт** **–** **уметь** **–** **знать**

В результате освоения профессионального модуля студент должен: **иметь** **практический** **опыт:**

ПО1. -проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами **Уметь:**

У1. Определять виды и порядок налогообложения;

У2. Ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; У3. Выделять элементы налогообложения;

У4. Определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

У5. Оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

У6. Организовывать аналитический учет по счету 68 «расчеты по налогам и сборам»;

У7. Заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;

У8. Выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;

У9. Выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;

У10. Пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

У11. Проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; У12. Определять объекты налогообложения для исчисления страховых

взносов;

У13. Применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов; У14. Применять особенности зачисления сумм страховых взносов в фонд

социального страхования Российской Федерации;

У15. Оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонд

социального страхования Российской Федерации, фонды обязательного медицинского страхования;

У16. Осуществлять аналитический учет по счету 69 «расчеты по социальному страхованию»;

У17. Проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

У18. Использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;

У19. Осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

У20. Заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонд социального страхования Российской Федерации, фонды обязательного медицинского страхования;

У21. Выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

У22. Оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;

У23. Пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

У24. Заполнять данные статуса плательщика, ИНН (индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (кода бюджетной классификации), *ОКТМО* *(общероссийский* *классификатор* *территориально* *-муниципальных* *образований*), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

У25. Определять условия и продолжительность выплаты пособий по временной нетрудоспособности; по беременности и родам, по уходу за ребѐнком;

У26. Проводить начисление пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребѐнком;

У27. Оперировать понятиями и категориями в сфере налогового контроля; У28. Рассчитывать налоговые санкции за совершение налоговых

правонарушений **знать:**

З1.Виды и порядок налогообложения; З2.Систему налогов Российской Федерации; З3.Элементы налогообложения;

З4.Источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

З5.Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

З6.Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

З7.Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

З8.Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО, основания

платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;

З9.Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;

З10. Образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

З11. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

З12. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

З13. Сущность и структуру страховых взносов;

З14. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов; З15. Порядок и сроки исчисления страховых взносов;

З16. Особенности зачисления сумм страховых взносов в фонд социального страхования Российской Федерации;

З17. Оформление бухгалтерскими проводками

З18. Начисления и перечисления сумм страховых взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонд социального страхования Российской Федерации, фонды обязательного медицинского страхования;

З19. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

З20. Использование средств внебюджетных фондов;

З21. Процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым -банковским операциям с использованием выписок банка;

З22. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

З23. Образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

*З24.* Процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка*.*

З25. Случаи обеспечения пособием по временной нетрудоспособности; З26. Порядок финансового обеспечения расходов страхователей на

выплату страхового обеспечения за счет средств бюджета фонда социального страхования РФ;

З27. Виды и размеры единовременных пособий из ФСС РФ;

З28. Порядок назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком;

З29. Цель и задачи налогового контроля и этапы его проведения.

З30. Формы и методы деятельности налоговых органов при осуществлении налогового контроля

З31. Виды налоговых правонарушений и санкции за их совершение;

З32. Процедуру постановки на учет налогоплательщика в налоговых органах;

**2.** **Формы** **аттестации** **по** **профессиональному** **модулю**

Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Элемент** **модуля** | **Форма** **контроля** **и** **оценивания** | |
| **Промежуточная** **аттестация** | **Текущий** **контроль** |
| МДК03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами | Экзамен | Тестирование, выполнение контрольных работ, решение ситуационных задач по темам МДК. Защита практических работ. |
| УП | Зачет | Наблюдения в ходе выполнения работ на учебной практике. Решение профессиональных задач |
| ПП | Дифференцированный зачет | Наблюдения в ходе выполнения работ на производственной практике по месту еѐ прохождения. Решение профессиональных задач |
| ПМ 03. Проведение расчѐтов с бюджетом и внебюджетными фондами | Экзамен (квалификационный) | Решение профессиональных задач |

**3.** **Оценка** **освоения** **междисциплинарных** **курсов** **(МДК)** **3.1.** **Общие** **положения**

Предметом оценки освоения междисциплинарного курса являются умения и знания. Промежуточная аттестация предусматривает проведение по МДК экзамена, который включает выполнение заданий в тестовой форме для проверки уровня сформированных знаний и решение профессиональной задачи для проверки уровня сформированных умений.

Условием допуска студента к экзамену является выполнение и защита практических работ

**3.2.** **Задания** **для** **оценки** **освоения** **МДК.**

**3.2.1.** **Задания** **для** **оценки** **освоения** **МДК.** **03.01.** **3.2.1.1.Задания** **в** **тестовой** **форме**

Время выполнения заданий - 20 мин.

**ВАРИАНТ** **1** **Вопрос** **1:**

**Перечислите законодательные акты, регулирующие порядок взимания страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС), обязательное медицинское страхование (ОМС), обязательное социальное страхование (ОСС):**

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

1) Федеральный закон № 212-ФЗ

2) Федеральный закон №167-ФЗ 3) Федеральный закон №255-ФЗ 4) Федеральный закон№125-ФЗ 5) гл. 34 НК РФ (часть 2-я)

**Вопрос** **2:**

**Определите, какие плательщики страховых взносов относятся к работодателям, а какие к самозанятым (адвокатам, нотариусам)?**

Укажите соответствие для всех 7 вариантов ответа:

1) Работодатели

2) Самозанятые ( адвокаты, нотариусы)

\_\_ Организации

\_\_ Индивидуальные предприниматели, осуществляющие выплаты физическим лицам

\_\_ Физические лица не являющиеся индивидуальными предпринимателями, осуществляющие выплаты физическим лицам

\_\_ Адвокаты

\_\_ Главы крестьянских хозяйств \_\_ Нотариусы

\_\_ Индивидуальные предприниматели, занимающиеся частной практикой

**Вопрос3:**

**Укажите, какой период времени в отношении страховых взносов относится к расчѐтному периоду, а какой - к отчѐтному**

Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:

1) расчѐтный период

2) отчѐтный период

\_\_ календарный год \_\_ I квартал

\_\_ полугодие \_\_ 9 месяцев

**Вопрос4:**

**Укажите расчѐтный период в отношении страховых взносов для ликвидируемой организации, если организация начала свою деятельность 16 сентября 2016 года, а 15 августа 2017 года в ЕГРЮЛ внесена запись о ликвидации организации:**

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1) с 1 января по 14 августа включительно2017г.

2) с 16 сентября 2016 по 14 августа включительно 2017г.

3) С 1 января по 15 августа включительно 2017 года 4) с 1 января по 31 декабря 2017 года

**Вопрос** **5:**

**Укажите последовательность расчѐта базы начисления страховых взносов:**

\_\_ Общая сумма выплат и вознаграждений, начисленных физическому лицу \_\_ "-" Выплаты, которые не являются объектом обложения

\_\_ "-" Выплаты, которые входят в перечень ст. 422 гл. 34 НК РФ ч.2

**Вопрос** **6:**

**Выплаты, включающиеся в базу начисления страховых взносов на ОСС:**

Укажите соответствие для всех 6 вариантов ответа:

1) Не включаются в базу начисления страховых взносов 2) Включаются в базу начисления страховых взносов

\_\_ выплаты, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений

\_\_ выплаты, по договорам авторского заказа, в пользу авторов произведений по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства,

\_\_ выплаты, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства \_\_ выплаты, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг

\_\_ физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, в связи с осуществлением ими деятельности за пределами территории РФ

\_\_ выплаты, в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество

**Вопрос** **7:**

**Самозанятые не начисляют страховые взносы:**

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) на ОПС

2) на ОСС 3) на ОМС

**Вопрос** **8:**

**Формула расчѐта страховых взносов на ОМС для самозанятых**

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1) МРОТ \* 12\*5,1%

2) Если доход не превышает 300000 руб.: МРОТ \* 12\*26% плюс 1% с дохода- 300000 руб.

3) МРОТ \* 12\*26% 4) МРОТ

**Вопрос** **9:**

**Предельная величина базы для исчисления страховых взносов в 2017 г. на ОПС:**

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) 718000 руб.

2) 670000 руб. 3) 755000 руб.

**Вопрос** **10:**

**Работнику организации погасили частично задолженность по заработной плате товаром на сумму 15000 рублей, в т.ч. НДС на сумму 2288 руб. Каким образом следует рассчитать базу для начисления страховых взносов?**

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) База для начисления страховых взносов включает доходы каждого работника только в денежной форме

2) База для начисления страховых взносов включает доходы в денежной форме и доходы в натуральной форме, включая НДС

3) База для начисления страховых взносов включает доходы в денежной форме и доходы в натуральной форме, исключая НДС

**Вопрос11:**

**Организация осуществляет деятельность в области разработки программного обеспечения и создания баз данных. Имеют ли они право начислять страховые взносы по пониженному тарифу?**

**Выберите один из 2 вариантов ответа:**

1) Да, имеют

2) Нет, не имеют

**Вопрос12:**

**Какие выплаты в пользу работника, являются видами страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством?**

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) Все выплаты в пользу работника

2) Пособие по временной нетрудоспособности, пособие по беременности и родам,

единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, единовременное пособие при рождении ребенка, ежемесячное пособие по уходу за ребенком, социальное пособие на погребение

3) Пособие по временной нетрудоспособности, пособие по беременности и родам, единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, единовременное пособие при рождении ребенка, ежемесячное пособие по уходу за ребенком, компенсация за неиспользованный отпуск

**Вопрос** **13:**

**Сроки уплаты страховых взносов организациями, установленные законодательством:**

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) до 15-го числа календарного месяца, следующего за месяцем, за который начисляется страховые взносы

2) Страховые взносы уплачиваются за расчетный период не позднее 31 декабря текущего календарного года

3) До 1 марта календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом,

**Вопрос** **14:**

**Сроки уплаты страховых взносов адвокатами, индивидуальными предпринимателями, занимающимися частной практикой:**

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) до 15-го числа календарного месяца, следующего за месяцем, за который начисляется страховые взносы

2) Страховые взносы уплачиваются за расчетный период не позднее 31 декабря текущего календарного года

3) До 1 марта календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом,

**Вопрос** **15:**

**Порядок начисления страховых взносов на ОПС, ОМС, ОСС:**

Укажите соответствие для всех 2 вариантов ответа:

1) Формула для начисления страховых взносов на ОПС и ОМС 2) Формула для начисления страховых взносов на ОСС

\_\_ (Бt \* тариф страх. взносаt) - (Бt-1 \* тариф страх. взносаt-1)

\_\_ (Бt \* тариф страх. взносаt -сумма пособийt) - (Бt-1 \* тариф страх. взносаt-1- сумма пособийt-t)

**Вопрос** **16:**

**Тарифы страховых взносов для организации не имеющей преференций:**

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

1) 22%

2) 5,1% 3) 2,9% 4) 26% 5) 2%

**Вопрос18:**

**Порядок расчѐта страховых взносов на ОПС для самозанятых (адвокатов, нотариусов…)**

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1) МРОТ \* 12\*5,1%

2) Если доход не превышает 300000 руб.: МРОТ \* 12\*26% плюс 1% с дохода-300000 руб.

3) МРОТ \* 12\*26% 4) МРОТ\*12\*2,9%

**Вопрос** **19:**

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

Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:

1) работники, получившие профессиональные заболевания или производственные травмы;

2) работники, имеющие страховой трудовой стаж от пяти до восьми лет 3) работники, имеющие страховой стаж до 5 лет;

4) работники, у которых страховой стаж менее 6 месяцев

\_\_ имеют право на пособие в размере 60% среднего заработка, но не более МРОТ за полный календарный месяц с учетом районного коэффициента

\_\_ имеют право на пособие в размере 80% от заработка \_\_ имеют право на пособие в размере 60% от заработка \_\_ имеют право на пособие в размере 100% заработка

**Вопрос** **20:**

**Алгоритм расчѐта пособия по временной нетрудоспособности:**

Укажите порядок следования всех 5 вариантов ответа:

\_\_ Определяют сумму выплат, на которые начислялись страховые взносы на ОСС за два календарных года, предшествовавших году наступления временной нетрудоспособности

\_\_ Определяют исходя из МРОТ минимальный заработок за два года и сравнивают его с фактическим заработком. Фактический не должен быть меньше минимального

и больше предельного

\_\_ Рассчитывают сумму среднего дневного заработка. Для этого сумму выплат, учтенных за два года, делят на 730

\_\_ Рассчитывают размер дневного пособия. Для этого умножают сумму среднего дневного заработка на процент, определяемый в зависимости от страхового стажа работника

\_\_ Определяют сумму пособия. Для этого размер дневного пособия умножают на количество календарных дней, приходящихся на время болезни

**ВАРИАНТ** **2**

**Вопрос:1**

**Порядок расчѐта базы для начисления страховых взносов:**

*Укажите* *порядок* *следования* *всех* *3* *вариантов* *ответа:*

\_\_ "-" Выплаты, которые не являются объектом обложения

\_\_ "-" Выплаты, которые входят в перечень ст. 422 НК РФ (ч.2)

\_\_ Общая сумма выплат и вознаграждений, начисленных физическим лицам

**Вопрос:2**

**Порядок расчѐта среднедневного заработка для определения пособия по временной нетрудоспособности:**

*Выберите* *один* *из* *3* *вариантов* *ответа:*

1) Заработок работника за 2 предшествующего года :730\*30,4\*40% 2) Заработок работника за 2 предшествующего года :730\*100%

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

**Вопрос:3**

**Объектом налогообложения НДС признается:**

*Выберите* *один* *из* *3* *вариантов* *ответа:*

1) Совокупный доход организации по итогом деятельности 2) Выплаты в пользу физических лиц.

3) Операции по реализации, передачи прав собственности;

**Вопрос:4**

**Расчѐтный период в отношении страховых взносов для ликвидируемой организации, которая начала свою деятельность 16 сентября 2010 года, а 15 августа 2017 года в ЕГРЮЛ внесена запись о ликвидации организации, определяется:**

*Выберите* *один* *из* *4* *вариантов* *ответа:*

1) с 1 января по 15 августа 2017

2) с 1 января по 1 июля 2017 года

3) с 1 января по 31 декабря 2017 года

4) с 16 сентября 2010 по 15 августа 2017

**Вопрос:5**

**Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:**

*Выберите* *один* *из* *4* *вариантов* *ответа:*

1) в сроки, устанавливаемые законодательными актами региональных органов власти.

2) не позднее 28-го числа каждого месяца; 3) до 10-го числа каждого месяца;

4) до 15-го числа каждого месяца;

**Вопрос:6**

**Плательщиками налога на прибыль признаются:** *Выберите* *один* *из* *3* *вариантов* *ответа:*

1) Российские и иностранные организации;

2) Российские и иностранные организации, и их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;

3) Российские и иностранные организации получающие доходы только на территории РФ

**Вопрос:7**

**Виды договоров, относящихся к гражданско-правовым:** *Выберите* *несколько* *из* *6* *вариантов* *ответа:*

1) договор подряда

2) договор транспортной экспедиции 3) договор перевозки

4) договор хранения 5) трудовой договор 6) договор дарения

**Вопрос:8**

**Формула среднедневного заработка для расчѐта пособия по уходу за ребѐнком до 1,5 лет:**

*Выберите* *один* *из* *3* *вариантов* *ответа:*

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

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

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

**Вопрос:9**

**Доходы организации в целях налогообложения прибыли делятся на:**

*Выберите* *один* *из* *2* *вариантов* *ответа:*

1) Доходы от деятельности организации и внеуставной деятельности 2) Доходы, связанные с реализацией, и внереализационные доходы

**Вопрос:10**

**Перечисления страховых взносов в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются следующими первичными документами:**

*Выберите* *один* *из* *4* *вариантов* *ответа:*

1) счетами

2) платежными поручениями 3) счетами-фактурами

4) чеками

**Вопрос:11**

**Налог с владельцев транспортных средств - это налог:** *Выберите* *один* *из* *4* *вариантов* *ответа:*

1) Прямой; 2) Местный;

3) Косвенный;

4) Универсальный.

**Вопрос:12**

**Перечислите выплаты, относящиеся к объекту обложения страховыми взносами** *Укажите* *соответствие* *для* *всех* *6* *вариантов* *ответа:*

1) Относятся к объекту обложения

2) Не относятся к объекту обложения \_\_ Выплаты по договору займа

\_\_ денежные компенсации за неиспользуемый отпуск при увольнении \_\_ Выплаты по договору дарения

\_\_ Начисления стимулирующего характера за производственные результаты \_\_ Дивиденды

\_\_ Выплаты по договору аренды

**Вопрос13:**

**Укажите, что нужно проставить в следующих полях платѐжного поручения на уплату страховых взносов:**

Укажите соответствие для всех 6 вариантов ответа:

1) в поле 101

2) в поле 104 3) в поле 105 4) в поле 106 5) в поле 107 6) в поле 110

\_\_ статус плательщика - 01

\_\_ код бюджетной классификации (КБК)

\_\_ общероссийский классификатор территориально-муниципального образования (ОКТМО)

\_\_ указывается значение основания платежа, который имеет два знака (например, ТП для уплаты страховых взносов текущего периода)

\_\_ показатель периода уплаты (например МС.01.2017)

\_\_ указывается значение типа платежа (ставится 0 для уплаты страховых взносов)

**Вопрос** **14:**

**Нормативный документ, устанавливающий тарифы по страховым взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:**

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) Федеральный закон 179-ФЗ

2) Приказ Минздравсоцразвития России от 18 декабря 2006 г. N 857 3) гл. 34 НК РФ

**Вопрос** **15:**

**В каком нормативном документе дан полный перечень организаций с отнесением их к тому или иному классу профессионального риска для расчѐта пособия по временной нетрудоспособности.**

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) Федеральный Закон об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от 24.07.1998 № 125-ФЗ 2) Приказ Минтруда России от 30.12.2016 N 851н "Об утверждении Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска" (Зарегистрировано в Минюсте России 18.01.2017 N 45279)3)

3) Федеральный закон от 19.12.2016 N 419-ФЗ

"О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов"

**Вопрос 16:**

**Субсчета счѐта 69, используемые для учѐта страховых взносов во внебюджетные фонды:**

Укажите соответствие для всех 5 вариантов ответа:

1) 69.1.1

2) 69.1.2 3) 69.2.1 4) 69.2.2 5) 69.3.1

\_\_ "Расчеты с Фондом социального страхования по страховым взносам" \_\_ "Расчеты с Фондом социального страхования по взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

\_\_ "Расчеты по страховой части трудовой пенсии";

\_\_ "Расчеты по накопительной части трудовой пенсии"

\_\_ "Расчеты с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования"

**Вопрос17:**

**При расчете пособий по временной нетрудоспособности учитывается заработок, полученный у другого страхователя:**

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) На основании справки по форме 2-НДФЛ

2) На оснований справки произвольной формы

3) На основании справки по форме, утвержденной приказом Минтруда России от 30.04.2013 N 182н (ред. от 09.01.2017)

**Вопрос18** **:**

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

Укажите соответствие для всех 3 вариантов ответа:

1) начислены штрафы и пени, подлежащие перечислению в Фонд социального страхования

2) начислены штрафы и пени, подлежащие перечислению в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

3) начислены штрафы и пени, подлежащие перечислению в Пенсионный фонд на страховую часть пенсии

\_\_ Д 99.2 К 69.1.1 \_\_ Д 99.2 К 69.3.1 \_\_ Д 99.2 К 69.2.1

**Вопрос19:**

**ООО "Марс" в 2017 г. ведет строительство складского помещения собственными силами. Заработная плата работников, занятых в строительстве, составила 15 000 руб. Бухгалтер составил следующие проводки:**

Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:

1) 15 000 руб. - начислена заработная плата работникам, занятым в строительстве 2) 435 руб. (15 000 руб. х 2,9%) - начислены взносы в части, подлежащей уплате в Фонд социального страхования;

3) 765 руб. (15 000 руб. х 5,1%) - начислены взносы в части, подлежащей уплате в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

4) 3300 руб. (15 000 руб. х 22%) - начислены взносы в части, подлежащей уплате в Пенсионный фонд.

\_\_ Дебет 08- Кредит 70

\_\_ Дебет 08-3 Кредит 69-1-1

\_\_ Дебет 08-3 Кредит 69-3-1 \_\_ Дебет 08-3 Кредит 69-2

**Вопрос** **20:**

**Выплаты, включающиеся в базу начисления страховых взносов?**

Укажите соответствие для всех 6 вариантов ответа:

1) Включаются в базу начисления страховых взносов

2) Не включаются в базу начисления страховых взносов

\_\_ Выплаты по договору дарения \_\_ Выплаты по договору аренды \_\_ Выплаты по договору займа

\_\_ Начисления стимулирующего характера за производственные результаты \_\_ Дивиденды

\_\_ денежные компенсации за неиспользуемый отпуск при увольнении

**3.2.1.2** **Профессиональные** **задачи**

Внимательно прочитайте условие профессиональных задач и на основе исходных данных выполните **задания** **1-2** **по** **вариантам**

Время выполнения заданий - 120 мин.

**ВАРИАНТ** **1** **Профессиональная** **задача** **1**

В текущем году на предприятии ООО «Восход», осуществляющей свою деятельность в области оптовой торговли бытовой техникой, работают следующие сотрудники:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вариа нт | Сотрудники | Оклад, руб. | Отработано в месяце (рабочие дни) | Отклонения (календар ные дни) | Страховой стаж (лет) | Кол-во детей |
| 1 | Руководитель | 40 000 | 20 |  | 10 | 2 |
| 2 | Бухгалтер | 35 000 | 11 | Больничный 9 дней | 6 | 3 |
| 3 | Программист (договор подряда) | 25 000 | 20 |  | 10 | 2 |

Необходимо:

Задание 1. Провести расчет начислений, удержаний сотрудникам предприятия результаты отразить в таблице 1

Задание 2. Провести расчет страховых взносов результаты отразить в таблице 2 Задание 3. Проставить проводки по начислению страховых взносов в таблице 2 Задание 4. Сформировать платѐжное поручение на перечисление страховых взносов в Пенсионный фонд РФ.

**Сводные** **данные** **расчета** **по** **сотрудникам** **свести** **в** **таблицы:**

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сотрудник | За отработан ное время | Больничный за счет работодателя (3 дня) | Больничный за счет ФСС | Итого начислено | Сумма -НДФЛ | Сумма к выдаче |
| Руководитель |  |  |  |  |  |  |
| Бухгалтер |  |  |  |  |  |  |
| Программист (договор подряда) |  |  |  |  |  |  |
| Корреспондирующий счѐт |  |  |  |  |  |  |

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сотрудник | База начислен ия | Тарифы в % | | | | Сумма начисленных страховых взносов в руб. | | | | |
| На ФС С | ФСС РФ нес/сл. (0,2%) | На ОПС Страх овая часть | На ОМ С | На ОСС | ФСС РФ нес/сл | На ОПС Страх овая часть | На ОПС Накопи тельная часть | На ОМС |
| Руководит ель |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Бухгалтер |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Программ ист |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Корреспон дирующий счѐт |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Дополнительные** **сведения:** В январе 20 рабочих дней

Для расчѐта больничного: бухгалтер предоставил справку о суммах заработной платы, иных выплат и вознаграждений, на которые были начислены страховые взносы за предыдущие два года:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| Год | Наименование страхователя | Заработная плата бухгалтера, руб. |
|  | ООО «Пресс» | 540000 |
| 20\_\_ |
|  | | |
| 20\_\_ | ООО «Домстрой» | 288369 |
|  | ООО «Поляна» | 250000 |

**Реквизиты** **плательщика**

Организация ООО «Восход» находится на общем режиме налогообложения. Класс профессионального риска I.

ИНН - 3808123456; - КПП - 380801001 Основной банковский счет"

Наименование "Восход» - «основной р/с в Газпромбанке" Наименование банка: "Газпромбанк"

Кор. счет 30101810400000000225 БИК: 044541225

Город: Иркутск

№ счета 40703810000020106728 Вид - Расчетный

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

- регистрационный номер страхователя в ФОМС - 408123456711111. - регистрационный номер страхователя в ФСС РФ - 408123456722222 **Реквизиты** **получателя**

Единый счет: 40101810900000010001

ОТДЕЛЕНИЕ ИРКУТСК Г. ИРКУТСК БИК 042520001

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

ИНН 3808096980, КПП 38080100; ОКТМО 25701000

**Профессиональная** **задача** **2**

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

Реализовано предприятию «Заря» продукции за отчетный период (квартал) Январь 2360 тыс. руб., в т.ч. НДС;

(18%)

Февраль 2950 тыс. руб., в т.ч. НДС; (18%)

Март 2540 тыс. руб., в т.ч. НДС; (18%)

Приобретены материалы, использованы 6280 тыс. руб. в т.ч. НДС; в производстве, по счет-фактуре (18%)

Оплачена аренда в сумме 59 тыс. руб., в т.ч. НДС

Сумма начисленной амортизации составляет 376 тыс. руб.

Общая стоимость имущества на 1 января 1300 тыс. руб. Сумма амортизации за отчетный квартал 128 тыс. руб. Остаточная стоимость имущества:

На 1.02 1258 тыс. рыб.

На 1.03 1290 тыс. руб. На 1.04 1180 тыс. руб.

Задание 1. Рассчитать: налог на прибыль организации за отчѐтный квартал. Задание 2 Рассчитать: налог на добавленную стоимость

Задание 3*.* Рассчитать: налог на имущество

Задание 4. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов

Задание 5.Заполнить платѐжное поручение на уплату налога на прибыль в Федеральный бюджет.

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

Единый счет: 40101810900000010001

ОТДЕЛЕНИЕ ИРКУТСК Г. ИРКУТСК БИК 042520001

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

ИНН 3808096980, КПП 38080100; ОКТМО 25701000

**ВАРИАНТ** **2** **Профессиональная** **задача** **1**

В текущем году на предприятии ООО «Альфа», осуществляющей свою деятельность в области оптовой торговли бытовой техники, работают следующие сотрудники:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вариант** | **Сотрудники** | **Оклад,** **руб.** | **Отработано** **в** **месяце** **(рабочие** **дни)** | **Отклонения** **(календарн** **ые** **дни)** | **Страховой** **стаж** **(лет)** | **Кол-во** **детей** |
| 1 | Руководитель | 40 000 | 20 | - |  | 2 |
| 2 | Бухгалтер (договор подряда) | 35 000 | 20 | - |  | 3 |
| 3 | Продавец | 25 000 | 15 | Больничны й 5 дней | 8 | 2 |

**Необходимо:**

**Задание** **1.** Провести расчет начислений, удержаний сотрудникам предприятия результаты отразить в таблице 1

**Задание** **2.** Провести расчет страховых взносов результаты отразить в таблице 2 **Задание** **3**. Проставить проводки по начислению страховых взносов в таблице 2 **Задание** **4**. Сформировать платѐжное поручение на перечисление страховых взносов в Фонд социального страхования

**Сводные** **данные** **расчета** **по** **сотрудникам** **свести** **в** **таблицы:**

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сотрудник | За отработан ное время | Больничный за счет работодател я (3 дня) | Больничны й за счет ФСС | Итого начисле но | Сумма -НДФЛ | Сумма к выдаче |
| Руководитель |  |  |  |  |  |  |
| Бухгалтер (договор подряда) |  |  |  |  |  |  |
| Продавец |  |  |  |  |  |  |
| Корреспондирующи й счѐт |  |  |  |  |  |  |

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сотрудник | База начислен ия | Тарифы в % | | | | Сумма начисленных страховых взносов в руб. | | | | |
| На ОС С | ФСС РФ нес/сл. (0,2%) | На ОПС Страх овая часть | На ОМ С | На ОСС | ФСС РФ нес/сл | На ОПС Страх овая часть | На ОПС Накопи тельная часть | На ОМС |
| Руководит ель |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Бухгалтер (договор подряда) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Продавец |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Корреспо** **ндирующ** **ий** **счѐт** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Дополнительные** **сведения:** В январе 20 рабочих дней

Для расчѐта больничного: бухгалтер предоставил справку о суммах заработной платы, иных выплат и вознаграждений, на которые были начислены страховые взносы за предыдущие два года:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| Год | Наименование страхователя | Заработная плата бухгалтера, руб. |
|  | | |
| 20\_\_ | ООО «Пресс» | 650000 |
|  | | |
| 20\_\_ | ООО «Домстрой» | 450000 |
|  | ООО «Поляна» | 355000 |
|  |  | |

**Реквизиты** **плательщика**

Организация ООО «Альфа» находится на общем режиме налогообложения. Класс профессионального риска I.

ИНН - 3808123456; - КПП - 380801001 Основной банковский счет"Наименование "Альфа» - «основной р/с в Газпромбанке" Наименование банка: "Газпромбанк"

Кор. счет 30101810400000000225 БИК: 044541225

Город: Иркутск

№ счета 40703810000020106728 Вид - Расчетный

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

- регистрационный номер страхователя в ФОМС - 408123456711111. - регистрационный номер страхователя в ФСС РФ - 408123456722222 **Реквизиты** **получателя**

Единый счет: 40101810900000010001

ОТДЕЛЕНИЕ ИРКУТСК Г. ИРКУТСК БИК 042520001

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

ИНН 3808096980, КПП 38080100; ОКТМО 25701000

**Профессиональная** **задача** **2**

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

Реализовано продукции за отчетный период организацией:

Январь 1590 тыс. руб., в т.ч. НДС; Февраль 1300 тыс. руб., в т.ч. НДС; Март 2000 тыс. руб., в т.ч. НДС; Получено и оплачено сырье и отпущено 1480 тыс. руб., в т.ч. НДС; в производство, по счет фактуре

Оплачена аренда помещения 62 тыс. руб., в т.ч. НДС; Оплачены услуги связи 48 тыс. руб., в т.ч. НДС; Прочие расходы 130 тыс. руб.

Имеются 2 легковых автомобиля:

Один – мощностью в 90 л.с. (ставка 5 руб. за 1 л.с.)

Один – мощностью свыше 150 л.с. (ставка 10 руб. за 1 л.с.)

**Задание** **1**. Рассчитать: налог на прибыль организации за отчѐтный квартал. **Задание** **2** Рассчитать: налог на добавленную стоимость

**Задание** **3***.* Рассчитать: транспортный налог

**Задание** **4.** Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов

**Задание** **5**.Заполнить платѐжное поручение на уплату налога на прибыль в Федеральный бюджет. **Реквизиты** **плательщика** взять из условия предыдущей задачи. **Реквизиты** **получателя:**

Инспекция ФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска ИНН 3808114244 КПП 380801001 ОКТМО 25701000

Единый Расчѐтный счѐт в ГРКЦ ГУ Банка России по Иркутской области г. Иркутск р/сч. 40101810900000010001 БИК 042520001

**Проверяемые** **результаты** **обучения** **по** **двум** **вариантам:** У4, У6,У7, У8,У9, У11,У12,У13, У14,У15, У17,У20,У21,У24,У26, ПО 1 З3,З4,З5,З6,З7,З8,З9,З11,З12,З14,З15,З16,З17,З18,З19,З22,З28

**Показатели** **оценки** **усвоения** **знаний** **и** **сформированных** **умений:**

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

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

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

**4.** **Оценка** **по** **учебной** **и** **производственной** **практике** **4.1.** **Общие** **положения**

Предметом оценки учебной практики является оценка уровня сформированных профессиональных умений и первоначального практического опыта, производственной практики - оценка уровня сформированных профессиональных и общих компетенций.

Формой аттестации по учебной практики является зачет, производственной практики - дифференцированный зачет, последним этапом которого является выполнение профессиональной задачи.

Промежуточная аттестация по учебной и производственной практике проводится на основе рейтинговой системы оценивания умений, общих и профессиональных компетенций.

Отметка о зачете по учебной практике на основе рейтинговой системы складывается из следующих оценок (Таблица 1):

- оценки за выполнение практических работ, выполненных студентом в период учебной практики с учетом их объема, качества выполнения в соответствии с технологией (средняя оценка из аттестационного листа);

- оценки за защиту отчета о прохождении учебной практики; - оценки за выполнение профессиональной задачи на зачете.

Таблица 1. Оценочная ведомость по учебной практике

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_201 \_\_\_г. Группа № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Специальность, код \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Ф.И.О. студента | № варианта задания | Отметка за выполнение практических работ по УП (выполнено/ не выполнено) | Отметка о защите отчета по УП  (выполнено/ не выполнено) | Отметка за выполнение профессиональной задачи  (выполнено/ не выполнено) | **Итоговая** **отметка (зачет/ не зачет)** |
| **1** |  |  |  |  |  |  |
| **2** |  |  |  |  |  |  |
| **…** |  |  |  |  |  |  |

Руководитель практики \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
 подпись Ф.И.О.

Итоговая оценка за дифференцированный зачет по производственной практике складывается из следующих оценок (Таблица 2):

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

- оценки работодателя за качество общих компетенций, проявленных студентом в период производственной практики (из характеристики профессиональной деятельности студента на предприятии);

- оценки за защиту отчета о прохождении производственной практики; - оценки за выполнение профессиональной задачи на зачете.

Таблица 2. Оценочная ведомость

по производственной практике (по профилю специальности)

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_201 \_\_\_г. Группа № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Специальность, код \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п. п. | Ф.И.О. студента | № варианта задания на | Оценка работодателя за выполнение практических работ по ПП (из  аттест.листа) | Оценка работодателя за освоение общих компетенций по ПП (из характеристики) | Оценка за защиту отчета по ПП | Оценка за выполнение профессиональной задачи | **Итоговая** **оценка** **за** **дифференцирова** **нный** **зачет** |
| **1** |  |  |  |  |  |  |  |
| **2** |  |  |  |  |  |  |  |
| **…** |  |  |  |  |  |  |  |

Руководитель практики \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
 подпись Ф.И.О.

Итоги проведения промежуточной аттестации по учебной и производственной практике заносятся в ведомость

Целью оценки учебной и производственной практики является оценка

1) практического опыта и умений;

2) профессиональных и общих компетенций.

Оценка по учебной и производственной практике выставляется с учетом данных характеристики профессиональной деятельности обучающегося на практике с указанием видов работ, выполненных студентом во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и требованиями организации, в которой студент проходил практику, отчета о прохождении практики.

Формой аттестации по учебной практике является зачет, производственной практики - дифференцированный зачет.

**4.2.** **Виды** **работ** **и** **проверяемые** **результаты** **обучения** **по** **учебной** **и** **производственной** **практике**

**4.2.1.** **Учебная** **практика:**

|  |  |
| --- | --- |
| Коды проверяемых результатов (У; ОК, ПО) | **Виды** **работ** |
| 1 | **2** |
| У1,У2 ОК4, ОК5, | Ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; определять виды и порядок налогообложения и источники уплаты НДС, НДФЛ |
| У2, У3, У4 ОК4, ОК5, | Определять виды и порядок налогообложения по прибыли. Выделять элементы налогообложения. Определять источники уплаты налога на прибыль, налога на имущество |
| У1, У2, У3, У4, У5, У6 ОК1,ОК2, ОК6, ОК9 | Ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; Определять виды и порядок налогообложения специальных налоговых режимов. Выделять элементы налогообложения ЕНВД. Определять источники уплаты ЕНВД. Бухгалтерский учѐт начисления и перечисления налогов, |
| У11,У12, У13,У14, У15,  ОК1,ОК2, ПО1 | Рассчитывать страховые взносы на обязательное страхование в MS Excel. Формировать журнал хозяйственных операций по начислению и перечислению страховых взносов |
| У15-У18 ОК4, ОК5, | Формировать операции по начислению страховых взносов на обязательное страхование в программе 1С: Бухгалтерия 8.2 |
| У7-У10, У19-У24 ОК1,ОК2, ПО1 | Оформлять платежные поручения на уплату налог и страховых взносов, штрафов и пеней.  Формировать выписки банка в программе 1С:Бухгалтерия 8.2 с целью контроля прохождения платѐжных документов по расчетно-кассовым банковским операциям |

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

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

Время выполнения заданий - 130 мин.

**Профессиональная** **задача**

В текущем году предприятие ООО «Восход» осуществляет оптовую торговлю электротоварами.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели, руб. | Вариант № | | | | | |
| В 1 | В 2 | В 3 | В 4 | | В 5 |
| 1. Выручка от реализации товаров , в т.ч. НДС по ставке 18 % | 7200000 | 8160000 | 7800000 | 8400000 | | 9600000 |
| 2.Заработная плата 20 работникам: |  |  |  |  |  | |
| Январь Февраль Март | 1000000 800000 800000 | 750000 600000 600000 | 950000 450000 660000 | 1100000 910000 600000 | 900000 840000 810000 | |
| 3.Реализованы основные средства, в т.ч. НДС 18 % | 120000 | 96000 | 156000 | 84000 | 144000 | |
| - Первоначальная стоимость; - Начислена амортизация за период эксплуатации; | 80000  42000 | 50400  31400 | 86000  61000 | 61000  39000 | 84000  79000 | |
| 4.Оприходованы товары от поставщика, в т.ч. НДС  18 %. | 240000 | 120000 | 196000 | 310000 | 400400 | |
| 5. Товары оплачены поставщику полностью | 240000 | 120000 | 196000 | 310000 | 400400 | |
| 6.В отчетном периоде приобретен легковой автомобиль 75 л/с., в т.ч. НДС | 570000 | 620000 | 600000 | 470000 | 840000 | |
| 7.Автомобиль введѐн в эксплуатацию (рассчитать) |  |  |  |  |  | |
| 8.Коммерческие расходы за квартал составили | 280000 | 199900 | 210000 | 245000 | 310000 | |
| 9.Прочие расходы. | 65000 | 71000 | 64900 | 71000 | 54000 | |
| 10.Получены доходы от долевого участия | 120000 | 109100 | 280800 | 105800 | 203400 | |
| 11. По результат налоговой проверки начислены штрафы По налогу на прибыль | 12000 | 8500 | 21000 | 3000 | 5000 | |
| 12.Среднегодовая стоимость имущества | 114000 | 280000 | 310000 | 278000 | 96900 | |

**Задание** **1.** Составить журнал хозяйственных операций **Задание** **2**. Определить налогооблагаемую базу

**для** **вариантов** **1,3,**

1. Сумму НДС к уплате в бюджет.

2. Сумму страховых взносов по фондам. **Для** **варианта** **2,4**

1.Сумму налога на прибыль, в том числе по уровням бюджета 2. Сумму налога на имущество

**Для** **варианта** **5**

1. Сумму налога на прибыль, в том числе по уровням бюджета 2. Сумму транспортного налога

**Задание** **3.**Заполнить платежное поручение на перечисление налогов и страховых взносов (по выбору) в соответствии с вариантом

**Дополнительная** **информация:**

**Журнал** **хозяйственных** **операций**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | |
| Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Реквизиты** **Получателей:**

a) Инспекция ФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска ИНН 3808114244 КПП 380801001 ОКТМО 25701000

b) УФК по Иркутской области (Государственное учреждение - Иркутское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации) ИНН 3808011062 КПП 380801001 ОКТМО 25701000

c) У всех получателей единый счет: 40101810900000010001 ОТДЕЛЕНИЕ ИРКУТСК Г. ИРКУТСК БИК 042520001

**Проверяемые** **результаты** **обучения** **по** **вариантам:**

У4, У6,У7, У8,У9, У11,У12,У13, У14,У15, У17,У20,У21,У24,У26, ПО 1

**4.2.2.** **Производственная** **практика**

Таблица5

|  |  |
| --- | --- |
| Виды работ | Коды проверяемых результатов (ПК, ОК, ПО) |
| ПК03.01 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней  Определить состав налоговых платежей организации (места прохождения практики) в бюджеты различных уровней в соответствии с Налоговым кодексом РФ. | ПК 3.1-3.4 ОК1-4,6 ПО 1 |
| Рассчитать суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы, размера налоговой ставки и налоговых льгот. Осуществлять контроль за оформлением бухгалтерских проводок по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Участвовать в начислении налогов и сборов, причитающихся к уплате в бюджет организацией с использованием счета 68 и субсчетов, к нему открываемых. |  |
| ПК03.01 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней  Проводить операции по отражению суммы налога на добавленную стоимость, списанной со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».  Участвовать в ведении аналитического учета по счету 68. | ПК3.1, 3.3 ОК1-6 ПО 1 |
| ПМ03.02 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям  Заполнять платежные поручения при перечислении налогов.  Проводить контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям; мониторинг банковских выписок с расчетного счета организации. | ПК3.1, 3.3  ОК1-6  ПО 1 |
| ПМ 03.03 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Проводить начисление суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ.  Проводить начисление суммы страховых взносов в Фонд социального страхования РФ.  Проводить начисление суммы страховых взносов в фонды обязательного медицинского страхования РФ.  Проводить начисление суммы страховых взносов в ФСС РФ по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. | ПК3.2, 3.4  ОК1-8  ПО 1 |
| ПМ 03.03 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Участвовать в формировании бухгалтерских проводок в организации по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды с использованием счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и его субсчетов. | ПК3.3, 3.4  ОК1-6  ПО 1 |
| ПМ03.04 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям  Заполнять платежные поручения на перечисление взносов в Пенсионный фонд РФ , в Фонд социального страхования РФ , в Фонд социального страхования РФ по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, в фонды обязательного медицинского страхования РФ  Участвовать в оформлении платежных документов для перечисления пени и штрафов во внебюджетные фонды.  Участвовать в оформлении оплаты страховых взносов за предыдущие периоды и внесение дополнительной информации в платежные поручения. | ПК3.4 ОК1-6  ПО 1 |

**4.2.2.1.** **Задания** **для** **оценки** **сформированных** **профессиональных** **и** **общих** **компетенций** **в** **процессе** **производственной** **практики**

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

Время выполнения заданий - 130 мин.

**Профессиональная** **задача**

**ЗАДАНИЕ:**

1. Рассчитать величины налоговых обязательств по каждому из налогов условного предприятия за 1 квартал.

2. Сделать бухгалтерские проводки по начислению налогов. 3. Заполнить таблицы 5-7

4. Заполнить платежное поручение на перечисление налогов и страховых взносов (по выбору)

На балансе предприятия находятся:

здание заводоуправления, первоначальная стоимость которого 1 500 тыс. руб., срок полезного действия 25 лет;

здание цеха, первоначальная стоимость которого 2 000 тыс. руб., срок полезного действия 65 лет;

оборудование, первоначальная стоимость которого 500 тыс. руб., срок полезного действия 12 лет;

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

**Штатное** **расписание** **предприятия**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **ФИО** | **Должность** | **Оклад** | **Кол-во** **детей** **до** **18** **лет** | **Год** **рождения** | **Дополнительные** **сведения** **о** **работнике** |
|  | Григорьев К. С. | Директор | 16 125 | 2 | 1963г. | Инвалид IIIгруппы, из числа военнослужащих |
| 4 | Кулешов В. В. | Рабочий | 15 412,50 | 2 | 1980г. | Одинокий родитель |
|  | Итого | Х |  | Х | Х | Х |

РАСЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группа** **внеоборотных** **активов** | **Балансова** **я** **стоимость** | **Срок** **использовани** **я** **Год/месяц** | **Норма** **амортизаци** **и** | **Сумма** **амортизаци** **и**  **в** **месяц** | **Остаточная** **стоимость** **За** **месяц** |
| Здание заводоуправления | **1500** | 25/300 | 1/300\*100= 0,333 | 5 | На ½ - **1495** На 1/3 - **1490** На ¼ - **1485** |
| Здание цеха |  |  |  | 2,564 |  |
| Оборудование |  |  |  |  |  |
| **Итого:** |  | **Х** | **Х** |  |  |

Кроме должностного оклада получены следующие доходы:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Вид** **дохода** | **январь** | **февраль** | **март** |
| Григорь ев К.С. | Материальная помощь | 2000 | 3000 | 5500 |
| Матер. помощь на погребение | - | 5000 | - |
| Ценный подарок | 2000 | 5000 | - |
| Кулешов В.В. | Материальная помощь | 3000 | 5000 | 3000 |
|  |
| Матер. помощь на погребение | 7000 | - | - |
| Ценный подарок | - | 6000 | - |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **показателя** | | **Январь** | **Февраль** | **Март** | **Итого** |
| Заработная плата | | 16 125 | 16 125 | 16 125 | **48375** |
| Материальная помощь | | 2000 | 8000 | 5500 | **15500** |
| Ценный подарок | | 2000 | 5000 |  | **7000** |
| Договор подряда | | - | - | - | **-** |
| **ИТОГО** **НАЧИСЛЕНО:** | |  |  |  |  |
| Налоговые вычеты, за исключением стандартных (ст.217 Налогового кодекса РФ) | Код (501) Ценный подарок |  |  |  |  |
| Код (503) Мат.помощь |  |  |  |  |
| Общая сумма доходов за минусом вычетов | За месяц |  |  |  |  |
| С начало года |  |  |  |  |
| Стандартные вычеты (ст.218 Налогового кодекса РФ) | За месяц (114) на 1 ребенка |  |  |  |  |
| За месяц (115) на 2 ребенка |  |  |  |  |
| За месяц :инвалид III группы |  |  |  |  |
| Общая сумма с начало года |  |  |  |  |
| Налоговая база (с начала года) | |  |  |  |  |
| Налог исчисленный | |  |  |  |  |
| Налог удержанный | |  |  |  |  |

*Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды:*

ПФ: страховая часть: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ПФ: накопительная часть \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ФСС: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ФОМС: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Итого:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

38

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

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

*Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды:*

ПФ: страховая часть: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ПФ: накопительная часть \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ФСС: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ФОМС: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Итого**:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Операции, осуществляемые на предприятии за 1 квартал

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма (руб.) | Дебет | Кредит |
| 1. | Начислена заработная плата работникам по предприятию (Начисленная заработная плата – Материальная помощь – Ценный подарок -материальная помощь на погребение) |  |  |  |
| 2. | Начислены отчисления с заработной платы во внебюджетные фонды |  |  |  |
| 3. | Удержана из заработной платы налог на доходы физических лиц |  |  |  |
| 4. | Выплачена из кассы заработная плата (ПОЛНОСТЬЮ) |  |  |  |
| 5. | Приобретены материалы: |  |  |  |
|  | Без НДС | 200 000 |  |  |
|  | НДС |  |  |  |
| 6. | На изготовление продукции отпущены в цех материалы | 200 000 |  |  |
| 6.1 | Начислена амортизация основных средств и нематериальных активов |  |  |  |
| 7. | Фактическая себестоимость готовой продукции |  |  |  |
| 8. | Реализована вся произведенная продукция с получением денежных средств на расчетный счет |  |  |  |
|  | Без НДС | 820 000,00 |  |  |
|  | НДС |  |  |  |
| 9. | Оплачена задолженность поставщику за поставленные материалы |  |  |  |
| 10. | Предъявлена сумма НДС к возмещению из бюджета |  |  |  |
| 11. | Начислены и перечислены налоговые обязательства в бюджет:  НДФЛ |  |  |  |
| ПФ: |  |  |  |
| ПФ Страховая часть |  |  |  |
| ПФ Накопительная часть |  |  |  |
| ФСС |  |  |  |
| ФФОМС |  |  |  |
|  |  |  |  |
| НДС |  |  |  |
| Налог на имущество организаций |  |  |  |
| Налог на прибыль организаций: ФБ: |  |  |  |
|  | Рег. бюджет: |  |  |  |

**Реквизиты** **получателей** **для** **заполнения** **платежных** **поручений:**

1. Инспекция ФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска ИНН 3808114244 КПП 380801001 ОКТМО 25701000)

2. УФК по Иркутской области (Государственное учреждение - Иркутское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации) ИНН 3808011062 КПП 380801001 ОКТМО 25701000)

3. У всех получателей единый счет: 40101810900000010001 **4.** ОТДЕЛЕНИЕ ИРКУТСК Г. ИРКУТСК БИК 042520001

**Проверяемые** **результаты** **обучения:** ПК 3.1-3.4

ОК1-4, 6-8 ПО 1

**Критерии** **оценки**

1. Соответствие содержания выданному заданию. 2. Правильность решения задач.

3. Соблюдения требований к оформлению.

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

**4.3.** **Форма** **аттестационного** **листа**

|  |  |
| --- | --- |
| **Аттестационный** **лист** **студента** **(учебная** **практика)**  ФИО \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, обучающийся(аяся) по специальности СПО  38.02.01 Экономика и бухгалтерский учѐт (по отраслям)  успешно прошел(ла) учебную практику по профессиональному модулю **ПМ.03** **Проведение** **расчѐтов** **с** **бюджетом** **и** **внебюджетными** **фондами**  в объеме 36 час. с «\_\_».\_\_\_\_\_.20\_\_ г. по «\_\_\_».\_\_\_\_\_\_\_.20\_\_ г.  в организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *наименование* *организации,* *юридический* *адрес*  Виды и качество выполнения работ | |
| **Виды** **и** **объем** **работ,** **выполненных** **обучающимся** **во** **время** **учебной** **практики** | **Качество** **выполнения** **работ** **в** **соответствии** **с** **технологией** **и** **(или)** **требованиями** **организации,** **в** **которой** **проходила** **практика** |
| Ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; определять виды и порядок налогообложения и источники уплаты НДС, НДФЛ |  |
| Определять виды и порядок налогообложения по прибыли. Выделять элементы налогообложения. Определять источники уплаты налога на прибыль, налога на имущество |  |
| Ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; Определять виды и порядок налогообложения специальных налоговых режимов. Выделять элементы налогообложения ЕНВД. Определять источники уплаты ЕНВД. Бухгалтерский учѐт начисления и перечисления налогов, |  |
| Рассчитывать страховые взносы на обязательное страхование в MS Excel. Формировать журнал хозяйственных операций по начислению и перечислению страховых взносов |  |
| Формировать операции по начислению страховых взносов на обязательное страхование в программе 1С: Бухгалтерия 8.2 |  |
| Оформлять платежные поручения на уплату налог и страховых взносов, штрафов и пеней.  Формировать выписки банка в программе 1С:Бухгалтерия 8.2 с целью контроля прохождения |  |

41

|  |  |
| --- | --- |
| платѐжных документов по расчетно-кассовым банковским операциям |  |
| ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество  ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.  ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.  ОК 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями |  |
| **Зачет** **по** **содержанию** **учебной** **практики** **–** **2** **час.** |  |
| Дата «\_\_\_».\_\_\_\_.20\_\_\_ Подпись руководителя практики \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |

42

**Аттестационный** **лист** **студента** **(результаты** **производственной** **практики)**

ФИО \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Студент по специальности 38.02.01 **Экономика** **и** **бухгалтерский** **учѐт** (по

отраслям)

прошел(ла) производственную практику (по профилю специальности) по **ПМ.03 «Выполнение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»** в объеме 36 час. с «\_\_\_»\_\_\_201\_ г. по «\_\_»\_\_\_201\_\_ г. на базе предприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Виды и качество выполнения работ:

|  |  |
| --- | --- |
| **Виды** **работ,** **выполненных** **студентом** **в** **период** **производственной** **практики** **(по** **профилю** **специальности)**  (наименование и код ПК) | **Уровень** **освоения** **профессиональных** **компетенций** **(дифференцированная** **оценка)** |
| 1 | 2 |
| ПК03.01 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней  Определить состав налоговых платежей организации ( места прохождения практики) в бюджеты различных уровней в соответствии с Налоговым кодексом РФ.  Рассчитать суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы, размера налоговой ставки и налоговых льгот.  Осуществлять контроль за оформлением бухгалтерских проводок по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Участвовать в начислении налогов и сборов, причитающихся к уплате в бюджет организацией с использованием счета 68 и субсчетов, к нему открываемых. |  |
| ПК03.01 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней  Проводить операции по отражению суммы налога на добавленную стоимость, списанной со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».  Участвовать в ведении аналитического учета по счету 68. |  |
| ПМ03.02 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям  Заполнять платежные поручения при перечислении налогов. Проводить контроль прохождения платежных поручений по  расчетно-кассовым банковским операциям; мониторинг банковских выписок с расчетного счета организации. |  |
| ПМ 03.03 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Проводить начисление суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ.  Проводить начисление суммы страховых взносов в Фонд социального страхования РФ.  Проводить начисление суммы страховых взносов в фонды обязательного медицинского страхования РФ.  Проводить начисление суммы страховых взносов в ФСС РФ по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. |  |
| ПМ 03.03 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Участвовать в формировании бухгалтерских проводок в организации по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды с использованием счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и его субсчетов. |  |
| ПМ03.04 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям  Заполнять платежные поручения на перечисление взносов в Пенсионный фонд РФ , в Фонд социального страхования РФ , в Фонд социального страхования РФ по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, в фонды обязательного медицинского страхования РФ  Участвовать в оформлении платежных документов для перечисления пени и штрафов во внебюджетные фонды.  Участвовать в оформлении оплаты страховых взносов за предыдущие периоды и внесение дополнительной информации в платежные поручения. |  |
| **Дифференцированный** **зачет** **по** **содержанию** **производственной** **практики** |  |

Дата «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

Подпись руководителя практики (предприятия)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись Ф.И.О.

МП предприятия

Подпись руководителя практики от филиала \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись Ф.И.О.

**5.** **Контрольно-оценочные** **материалы** **для** **экзамена** **(квалификационного)** **5.1.** **Общие** **положения**

Экзамен (квалификационный) предназначен для контроля и оценки результатов освоения общих и профессиональных компетенций по профессиональному модулю **ПМ.03** **Проведение** **расчѐтов** **с** **бюджетом** **и** **внебюджетными** **фондами** специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учѐт (по отраслям).

Экзамен включает тестирование и решение профессиональной задачи.

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ОЦЕНОЧНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ **ПМ3.** **Проведение** **расчѐтов** **с** **бюджетом** **и** **внебюджетными** **фондами**  **ФИО** Обучающийся (аяся) на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ курсе специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учѐт (по отраслям) освоил(а) программу профессионального модуля | | |
| ПМ.03 Проведение расчѐтов с бюджетом и внебюджетными фондами в объеме 256 час.  Результаты промежуточной аттестации по элементам профессионального модуля. | | |
| **Элементы** **модуля** (код и наименование МДК, код практик) | **Формы** **промежуточной** **аттестации** | **Оценка** |
| МДК .03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами | Экзамен |  |
| УП, учебная практика | Зачет |  |
| ПП, производственная практика(по профилю специальности) | Дифференцированный зачет |  |
| Итоги экзамена (квалификационного) по профессиональному модулю. Дата \_\_\_\_\_.20\_\_\_ Подписи членов экзаменационной комиссии | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** **вар** **иант** **а** | **Коды** **прове** **ряем** **ых** **комп** **етенц** **ий** | **Показатели** **оценки** **результата** | **Оценка** **сформир** **ованност** **и** **ПК** | **Оценка** **результатов** **освоения** **ПМ3** |
|  | ПК3.1 | -правильность составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в соответствии Плана счетов; |  |  |
| правильность начисленных и перечисленных налогов и сборов в соответствии со ставками согласно Налогового Кодекса РФ |  |
| правильность соблюдения этапов аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в соответствии с требованиями учета |  |
| ПК3.2 | - правильность определения источников уплаты налогов, сборов, пошлин в соответствии с НК РФ ч. 2 |  |
| - правильность оформления платежных поручений при перечислении налогов и сборов в бюджет в соответствии с Правилами, установленными ЦБ РФ; |  |  |
| -- точность заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов на основании соответствующих реквизитов и образца заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; |  |
| - качество и точность осуществления контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка в соответствии с Положением ЦБ РФ от 05.01.1998 г. № 14-П «Об организации налично-денежного обращения в РФ» |  |
| ПК3.3 | -− оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | РФ, Фонды обязательного медицинского страхования в соответствии Планом счетов |  |  |
| -точность осуществления аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; |  |
| -правильность проведения начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии Планом счетов; |  |
| ПК3.4 | правильность использования образца заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; |  |
| точность выбора для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующих реквизитов; |  |
| - правильность заполнения платежных поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования в соответствии с Правилами, установленными ЦБ РФ; |  |
| - своевременность осуществления контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка в соответствии с Положением ЦБ РФ от 05.01.1998 г. № 14-П «Об организации на-лично-денежного обращения в РФ» |  |

**Итоговая** **оценка** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ оценка

Дата \_\_\_\_\_20\_ Подписи членов экзаменационной комиссии: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**5.2.** **Выполнение** **заданий** **в** **ходе** **экзамена** **5.2.1.** **Комплект** **экзаменационных** **материалов** **5.2.1.1.** **Задания** **для** **экзаменующихся**

**Профессиональная** **задача** **Инструкция**

1. Прочитайте условие **профессиональной задачи 1** и выполните задания 1-12

2. Внимательно прочитайте условие **профессиональной задачи 2** и выполните задания 1-2.

3. При выполнении профессиональных задач Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на сетевом ресурсе колледжа, а также СПС «Консультант Плюс»

4. Спланируйте этапы выполнения заданий с определением ресурса времени. Время выполнения задания– 180 минут.

5. Сохраните выполненные задания, с указанием фамилии и варианта 6. Проанализируйте полученные результаты, исправьте ошибки.

7. Сдайте готовый продукт

**Вариант** **1.** **Профессиональная задача 1**

Организация ООО «Альфа» осуществляет оптовую торговлю электротоварами и применяет общую систему налогообложения.

Расставьте проводки с учѐтом субсчетов счѐта 68 и 69 в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование хозяйственных операций по начислению налогов, штрафов, пеней страховых взносов | Д | К | Сумма |
| 1 | акцизы на отдельные виды товаров (услуг) |  |  | 45000 |
| 2 | государственная пошлина; |  |  | 2000 |
| 3 | налог на добавленную стоимость; |  |  | 15666 |
| 4 | налог на доходы физических лиц; |  |  | 25000 |
| 5 | налог на прибыль (доход) организаций (федеральный бюджет); |  |  | 78999 |
| 6 | Пени по транспортному налогу |  |  | 2500 |
| 7 | Пени по налогу на имущество |  |  | 65 |
| 8 | Страховые взносы в ПФР на накопительную часть трудовой пенсии |  |  | 5888 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 9 | Страховые взносы в ПФР на страховую часть трудовой пенсии |  |  | 6592 |
| 10 | Страховые взносы в ФСС РФ |  |  | 2991 |
| 11 | Страховые взносы в ФФОМС |  |  | 1660 |
| 12 | Штрафы по земельному налогу |  |  | 2596 |

Таблица 2

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

**2** **вариант** **Профессиональная задача 1**

Организация ООО «Бета» осуществляет оптовую торговлю электротоварами и применяет общую систему налогообложения.

Расставьте проводки с учѐтом субсчетов счѐта 68 и 69 в таблице 1 **Таблица** **1**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование хозяйственных операций по начислению налогов, штрафов, пеней страховых взносов | Д | К | Сумма |
| 1 | земельный налог ( за участок, на котором расположен оптовый склад) ; |  |  | 489 |
| 2 | налог на добавленную стоимость; |  |  | 15666 |
| 3 | налог на доходы физических лиц; |  |  | 25000 |
| 4 | налог на имущество |  |  | 566 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | организаций(имущество используется в основной деятельности); |  |  |  |
| 5 | налог на прибыль (доход) организаций (федеральный бюджет); |  |  | 78999 |
| 6 | Пени по налогу на прибыль |  |  | 2500 |
| 7 | Страховые взносы в ПФР на накопительную часть трудовой пенсии |  |  | 5888 |
| 8 | Страховые взносы в ПФР на страховую часть трудовой пенсии |  |  | 6592 |
| 9 | Страховые взносы в ФСС РФ |  |  | 2991 |
| 10 | Страховые взносы в ФСС РФ от несчастного случая на производстве и проф. заболеваний |  |  | 255 |
| 11 | Страховые взносы в ФФОМС |  |  | 1660 |
| 12 | транспортный налог (транспортное средство используется в основной деятельности); |  |  | 2563 |

**Таблица** **2**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование хозяйственных операций по уплате налогов, штрафов, пеней страховых взносов | Д | К | Сумма |
| 1 | земельный налог ( за участок, на котором расположен оптовый склад) ; |  |  | 489 |
| 2 | налог на добавленную стоимость; |  |  | 15666 |
| 3 | налог на доходы физических лиц; |  |  | 25000 |
| 4 | налог на имущество организаций (имущество используется в основной деятельности); |  |  | 566 |
| 5 | налог на прибыль (доход) организаций (федеральный бюджет); |  |  | 78999 |
| 6 | Пени по налогу на прибыль |  |  | 2500 |
| 7 | Страховые взносы в ПФР на накопительную часть трудовой пенсии |  |  | 5888 |
| 8 | Страховые взносы в ПФР на страховую часть трудовой пенсии |  |  | 6592 |
| 9 | Страховые взносы в ФСС РФ |  |  | 2991 |
| 10 | Страховые взносы в ФСС РФ от несчастного случая на производстве и проф. заболеваний |  |  | 255 |
| 11 | Страховые взносы в ФФОМС |  |  | 1660 |
| 12 | Штрафы по НДС |  |  | 4586 |

**Профессиональная** **задача** **2**

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

ООО «Альфа»,

ИНН - 3808001265; КПП - 380801001 Наименование банка: СБ "СБЕРБАНК РФ" Кор. счет 30101810400000000225

БИК: 044541225 Город: Иркутск № счета 40703810000020106728 ОКТМО 25701000

Регистрационный номер по ОМС 048006000850 Регистрационный номер по ОПС 048006031083 Регистрационный номер по ФСС РФ 3802007371

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

Вариант формирования платѐжного поручения выберите из таблицы 3

Таблица 3

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

**Дополнительная** **информация:**

Реквизиты Получателей:

a) Инспекция ФНС России по Октябрьскому округу г. Иркутска ИНН 3808114244 КПП 380801001 ОКТМО 25701000

b) УФК по Иркутской области (Государственное учреждение - Иркутское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации) ИНН 3808011062 КПП 380801001 ОКТМО 25701000

Для всех получателей Единый счет: 40101810900000010001 ОТДЕЛЕНИЕ ИРКУТСК Г. ИРКУТСК БИК 042520001

**Условия** **для** **определения** **реквизитов** **платѐжных** **поручений** 1. Пени погашаются организацией добровольно.

2. Штрафы по акту проверки № 12/2015 от 12 января 2015 года

3. Все налоги уплачиваются в сроки, установленные законодательством, за квартал (I) или за месяц (текущий) или за год(прошлый) в зависимости от периодичности уплаты налога, установленного законодательством.

4. Для налога на прибыль принять отчѐтный период I квартал текущего года

5.Государственная пошлина уплачивается 15.01.2015

**5.2.1.2.** **ПАКЕТ** **ЭКЗАМЕНАТОРА** **Инструкция:**

1. Количество вариантов задания для экзаменующегося – в соответствии таблицей 3.

2. Время выполнения задания – 180 минут

3. Оборудование учебного кабинета и рабочих мест лаборатории: 1.Иинструктивный материал.

2. Технические средства обучения:

-компьютер, принтер, справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант Плюс», прикладные программы.

4.Экзамен проводится одновременно для всей учебной группы. 5.Каждый экзаменующийся выполняет доведѐнный до него вариант.

6.Справочная литература для экзаменующихся: Нормативные акты:

**1.** Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "О бухгалтерском учете"

**2.** "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2017)

**3.** Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

**4.** Приказ Минтруда России от 30.04.2013 N 182н (ред. от 09.01.2017) **5.** Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (ред. от 28.12.2016)

"Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.01.2017)

**6.** Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (ред. от 01.05.2017)

"Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"

**7.** Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от 28.12.2017) "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации"

**8.** Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 29.07.2017) "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"

**9.** "Положение о правилах осуществления перевода денежных средств" (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П) (ред. от 05.07.2017) (Зарегистрировано в Минюсте России 22.06.2012 N 24667)

**Критерии** **оценки:** 1. Выполнение задания:

- обращение в ходе задания к информационным источникам, прикладным программам;

- рациональное распределение времени на выполнение задания **Подготовленный** **продукт**:

1.Расставлены проводки в соответствии с планом счетов бухгалтерского учѐта 2.Составлены платѐжные поручения в соответствии с правилами заполнения платѐжных поручений

**Показатели** **оценки** **результатов** **выполнения** **заданий**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** **оценки** | | **№№** **задания** Профессиональ ной задачи | **Результ** **ат** |
| Оцениваемые компетенции | Показатели оценки результата | Номера заданий | Освоил / освоил |
| ПК3.1Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней**.**  ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного | правильность составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в соответствии Плана счетов;  - правильность выделения элементов налогообложения в соответствии с Налоговым Кодексом РФ;  - правильность начисленных и перечисленных налогов и сборов в соответствии со ставками согласно Налогового Кодекса РФ;  - правильность соблюдения этапов аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в соответствии с требованиями учета;  оптимальность состава документальных источников, необходимых для решения поставленных задач;  - оперативность поиска и анализа необходимой информации;  - результативность | №1 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| развития | использования информации, необходимой для эффективного решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. |  |  |
| ПК 3.2 Оформлять платежные  документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.  ОК2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество | - правильность определения источников уплаты налогов, сборов, пошлин;  - правильность оформления платежных поручений при перечислении налогов и сборов в бюджет в соответствии с требованиями центрального банка РФ;  - точность заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов на основании соответствующих реквизитов и образца заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;  - качество и точность осуществления контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка  -цель и организация собственной профессиональной деятельности соответствует поставленной профессиональной задаче;  - выбор методов и способов обработки бухгалтерской информации соответствует требуемой технологии заполнения форм документов для выполнения практических и самостоятельных работ;  - результативность самостоятельного осуществления собственной деятельности и выбора методов и способов выполнения | .№2 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | профессиональных задач. |  |  |
| ПК3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.  ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития  ОК9. Ориентироваться в | оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования;  - точность осуществления аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;  - правильность проведения начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;  - оптимальность состава документальных источников, необходимых для решения поставленных задач;  - оперативность поиска и анализа необходимой информации;  - результативность использования информации, необходимой для эффективного решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.  - определение целей, задач и содержания в соответствии с изменениями технологий в профессиональной деятельности; - выбор способов технологий и средств для реализации целей и | №1 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности. | задач профессиональной деятельности;  - контроль, оценка и коррекция профессиональной деятельности с учетом смены технологий;  - анализ возможностей новых технологий и их практического применения в соответствии с требованиями профессиональной деятельности. |  |  |
| ПК 3.4. Оформлять платежные  документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.  ОК2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество | правильность использования образца заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;  - точность выбора для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующих реквизитов;  - правильность заполнения платежных поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования;  - своевременность осуществления контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;  -цель и организация собственной профессиональной деятельности соответствует поставленной профессиональной задаче;  - выбор методов и способов обработки бухгалтерской информации соответствует требуемой технологии заполнения форм документов для выполнения практических и самостоятельных работ;  - результативность | № 2 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ОК5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий | самостоятельного осуществления собственной деятельности и выбора методов и способов выполнения профессиональных задач.  - осуществлять поиск, анализ и оценку информации с помощью информационно-коммуникационных технологий; - осуществлять хранение информации с помощью информационно-коммуникационных технологий; - осуществлять обмен (передачу) информации с помощью информационно-коммуникационных технологий; - использование It - технологий для подготовки и оформления отчетов, разработок, презентаций, выступлений в соответствии с требованиями. |  |  |