

Министерство образования и молодёжной политики Свердловской области
Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по УПР

_____ С.В. Петрова

« 28 » августа 2019 г.

Контрольно-оценочное средство
_ Комплексный экзамен _

по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами»: МДК 03.01 «Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» и МДК.03.02 «Организация учёта и расчётов с бюджетом на малых предприятиях»

Преподаватель разработчик Бабинцева А.А.

« 28 » августа 2019 г. _____

Рассмотрено на заседании методической комиссии профцикла

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019 г.

Председатель МК ПЦ _____ Веснина А.Н.

I. ПАСПОРТ

Назначение:

КОС предназначен для контроля и оценки результатов освоения ПМ.03: МДК 03.01 «Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» и МДК.03.02 «Организация учёта и расчётов с бюджетом на малых предприятиях» по специальности СПО:

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отрасли)».

Выявляемые знания и умения студента вносят вклад в последующее формирование общих и профессиональных компетенций (или формируют общие и профессиональные компетенции), данные показатели формируют следующий уровень этих компетенций (на следующих уровнях):

Таблица 1

Уровни деятельности	Макет СПО: ОК и ПК	Контрольные точки (умения и знания из рабочей программы, трансформированные в умения и знания для компетенций)	Показатели усвоенных знаний и освоенных умений (расшифровка контрольных точек - что проверяем)	Темы МДК	Формы и методы контроля (из рабочей программы)
Эмоционально-психологический (знания уровня имеет представление, узнает нужную информацию, понимает значимость профессии, готов к обучению, соблюдает технику безопасности, эмоционально-устойчив)	ОК 1				Формы: комплексный экзамен Метод: устный.
Регулятивный (понимает, пересказывает, решает задачи по образцу)	ОК 2 ОК 3 ОК 5 ОК 10	Умение определять виды и порядок налогообложения; Умение ориентироваться в системе налогов РФ; Умение выделять элементы	Умеет определять виды и порядок налогообложения; Умеет ориентироваться в системе налогов РФ;	Тема 1.1 Система налогов, сборов Тема 1.2 Федеральные налоги и сборы	Формы: комплексный экзамен Метод: устный.

	ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4	налогообложения; Умения определять источники уплаты налогов, сборов и пошлин; Умение оформлять бухгалтерскими проводками начисленные и перечисленные суммы налогов и сборов; Умение организовывать аналитический учёт по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам»; Умение применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды; Умение применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования РФ; Умение оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ; Фонды обязательного медицинского страхования; Умение осуществлять аналитический учёт по счёту 69 «Расчёты по	Умеет выделять элементы налогообложения; Умеет определять источники уплаты налогов, сборов и пошлин; Умеет оформлять бухгалтерскими проводками начисленные и перечисленные суммы налогов и сборов; Умеет организовывать аналитический учёт по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам»; Умеет применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды; Умеет применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования РФ; Умеет оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ; Фонды обязательного медицинского страхования; Умеет осуществлять	Тема 1.3 Региональные налоги и сборы Тема 1.4 Местные налоги и сборы Тема 1.5 Отчисления страховых взносов во внебюджетные фонды.	
--	--------------------------------------	--	--	--	--

	<p>социальному страхованию»; Умение вести учет расчетов при УСН на основе патента; Умение вести учет на предприятиях применяющих ЕНВД; Умение вести учет по Простой форме учета; Умение вести учет по упрощенной форме учета с использованием Ведомостей; Умение исчислять местные налоги; Знание государственной регистрации и постановки на учет малого предприятия; Знание режимов налогообложения для малых предприятий; -Знание общего налогового режима для ИП; Знание упрощенной системы налогообложения; Знание системы налогообложения в виде ЕНВД; Знание местных налогов. Знание видов и порядка налогообложения; Знание системы налогов Российской Федерации; Знание элементов</p>	<p>аналитический учёт по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию»; Умеет вести учёт расчётов при УСН на основе патента; Умеет вести учет на предприятиях применяющих ЕНВД; Умет вести учет по Простой форме учета; Умет вести учет по упрощенной форме учета с использованием Ведомостей; Умет исчислять местные налоги; Знает государственную регистрацию и постановку на учет малого предприятия; Знает режим налогообложения для малых предприятий; -Знает общий налоговый режим для ИП; Знает упрощенную систему налогообложения; Знает систему налогообложения в виде ЕНВД; Знает местные налоги. Знает виды и порядок налогообложения;</p>	<p>Тема 3.1 Системы налогообложения на малых предприятиях, ведение бухгалтерского учёта.</p>	
--	--	---	---	--

		<p>налогообложения;</p> <p>Знание источников уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>Знание оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>Знание аналитического учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;</p> <p>Знание учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>Знание аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;</p> <p>Знание сущности и структуры страховых взносов в Федеральную налоговую службу;</p> <p>Знание объектов обложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>Знание порядка и сроков исчисления страховых взносов в ФНС России и внебюджетного фонда;</p> <p>Знание особенностей зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p>	<p>Знает систему налогов Российской Федерации;</p> <p>Знает элементы налогообложения;</p> <p>Знает источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>Знает оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>Знает аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;</p> <p>Знает учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>Знает аналитический учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;</p> <p>Знает сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу;</p> <p>Знает объекты обложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>Знает порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и во внебюджетные фонды;</p>	<p>Тема 1.5 Отчисления страховых взносов во внебюджетные фонды.</p>	
--	--	---	---	---	--

		<p>Знание оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: ПФРФ, ФСС, ФОМС.;</p> <p>Знание начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>Знание использования средств внебюджетных фондов;</p> <p>Знание процедуры контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>	<p>Знает особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>Знает оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: ПФРФ, ФСС, ФОМС.;</p> <p>Знает начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>Знает использование средств внебюджетных фондов;</p> <p>Знает процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>		
<p>Социальный (правильная речь, способность к коммуникации, ориентируется в информации, в т.ч.</p>	<p>ОК 4</p> <p>ОК 5</p>				<p>Формы: комплексный экзамен</p> <p>Метод: устный.</p>

с помощью ИКТ, умение работать в группе					
Аналитический (логика мышления: делает выводы, классифицирует, устанавливает причинно-следственные связи и пр.)	ОК 8				Формы: комплексный экзамен Метод: устный.
Творческий (генерирует новые способы решения, новый продукт, деятельность в новых условиях)	ОК 3 ОК 9				Формы: комплексный экзамен Метод: устный.
Самосовершенствования (адекватная самооценка, навык самоконтроля, саморазвития)	ОК 7 ОК 8 ОК 2				Формы: комплексный экзамен Метод: устный.

Пакет преподавателя

II. УСЛОВИЯ

Количество экзаменационных билетов: 29 шт. (билет состоит из двух частей: первая часть – 2 теоретических вопроса; вторая часть – 2 практических ситуации (задачи)).

Время выполнения задания: 45 минут.

Литература для учащегося:

По МДК 03.01:

Основные источники:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 1
2. Налоговый кодекс РФ, часть 2
3. Правила отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска (утв. постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2005 г. N 713) (ред. от 17.06.2016г).
4. Федеральный закон от 22 декабря 2005 г. N 179-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год"(ред. от 27.12.2019г).
5. Федеральный закон от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (ред.от 08.12.2010 № 348 – ФЗ).
6. Положение Банка России от 19.06.2012 № 383 – П (ред.от 11.10.2018) «О правилах осуществления перевода денежных средств» (Зарегистрировано в Минюсте России 22.06.2012 № 24667) (изм. и доп., вступ.в силу с 06.01.2019).
7. Приказ Минфина России от 12.11.2013 № 107 н (ред. от 05.04.2017) «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ»
8. План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению № 94 н от 31.10.2000 г.
9. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» № 402 от 06.12.2011г.
10. 3 июля 2016 г. N 250-ФЗ РФ ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ и признании утратившим силу отдельных законодательных актов (приложений законодательных актов) РФ в связи с принятием ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса РФ в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» (в ред. Федеральных законов от 19.12.2016 N 438-ФЗ, от 28.12.2017 N 436-ФЗ)
11. Федеральный закон от 31.12.2017 № 484 – ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».
12. Федеральный закон от 25.12.2018 № 477 – ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».
13. Закон Свердловской области от 29 ноября 2002 г. N 43-ОЗ "Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области"
14. Законом Свердловской области от 27.11.2003 № 35-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций» (ред. с изменениями на 23 июля 2020 г.)

Дополнительные источники:

1. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Практикум, 7-е изд., ИТК Дашков и К, 2010
- Интернет-ресурсы:
1. www.minfin.ru – сайт Минфина РФ
 2. www.nalog.ru – сайт Федеральной налоговой службы РФ
 3. www.pfif.ru – сайт Пенсионного фонда РФ

4. www.fss.ru – сайт Фонда социального страхования
5. www.gks.ru – сайт Федеральной службы государственной статистики
6. www.garant.ru – сайт СПС Гарант
7. www.consultant.ru – сайт СПС КонсультантПлюс

По МДК 03.02:

Основные источники:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 1
2. Налоговый кодекс РФ, часть 2 (Раздел 8 , глава 21 «Налог на добавленную стоимость»; глава 23 «Налог на доходы физических лиц»; Раздел 8.1 «Специальные налоговые режимы: глава 26.2 «Упрощённая система налогообложения»; глава 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности»)
3. Правила отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска (утв. постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2005 г. N 713) (ред. от 17.06.2016г).
4. Федеральный закон от 22 декабря 2005 г. N 179-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год"(ред. от 27.12.2019г).
5. Федеральный закон от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (ред.от 08.12.2010 № 348 – ФЗ).
6. Положение Банка России от 19.06.2012 № 383 – П (ред.от 11.10.2018) «О правилах осуществления перевода денежных средств» (Зарегистрировано в Минюсте России 22.06.2012 № 24667) (изм. и доп., вступ.в силу с 06.01.2019).
7. Приказ Минфина России от 12.11.2013 № 107 н (ред. от 05.04.2017) «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ»
8. План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению № 94 н от 31.10.2000 г.
9. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» № 402 от 06.12.2011г.
10. 3 июля 2016 г. N 250-ФЗ РФ ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ и признании утратившим силу отдельных законодательных актов (приложений законодательных актов) РФ в связи с принятием ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса РФ в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» (в ред. Федеральных законов от 19.12.2016 N 438-ФЗ, от 28.12.2017 N 436-ФЗ)
11. Федеральный закон от 31.12.2017 № 484 – ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».
12. Федеральный закон от 25.12.2018 № 477 – ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Дополнительные источники:

1. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Практикум, 7-е изд., ИТК Дашков и К, 2010
Интернет-ресурсы:

1. www.minfin.ru – сайт Минфина РФ
2. www.nalog.ru – сайт Федеральной налоговой службы РФ
3. www.pfif.ru – сайт Пенсионного фонда РФ
4. www.fss.ru – сайт Фонда социального страхования
5. www.gks.ru – сайт Федеральной службы государственной статистики
6. www.garant.ru – сайт СПС Гарант
7. www.consultant.ru – сайт СПС Консультант Плюс

III. ПАКЕТ СТУДЕНТА

Перечень вопросов к комплексному экзамену и экзаменационные билеты:

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии спец. цикла

зам. директора по УПР

Протокол № 1_ от « 28 » августа 2019 г

_____ С.В. Петрова

Председатель _____ А.Н. Веснина

« 28 » августа 2019 г

**Вопросы к комплексному экзамену
по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами»
специальность 38.02.01, для студентов III курса
*Вопросы по МДК 03.01 «Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами»***

- 1) Налоговая система РФ и её строение;
- 2) Виды налогов и сборов в РФ;
- 3) Элементы и классификация налогов;
- 4) Синтетический и аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 5) НДС, порядок исчисления и определение суммы, подлежащей уплате;
- 6) НДФЛ, порядок исчисления и определение суммы, подлежащей уплате;
- 7) Налог на прибыль организаций, порядок исчисления и определение суммы, подлежащей уплате, налоговый учет;
- 8) Государственная пошлина, размеры в зависимости от значимых действий совершаемых при обращении государственные органы, органы местного самоуправления;
- 9) Транспортный налог, порядок исчисления и определение суммы, подлежащей уплате;
- 10) Налог на имущество организаций, порядок исчисления и определение суммы, подлежащей уплате;
- 11) Акцизы, порядок исчисления и определение суммы, подлежащей уплате;
- 12) Земельный налог, порядок исчисления и определение суммы, подлежащей уплате;
- 13) Налог на имущество физических лиц, порядок исчисления и определение суммы, подлежащей уплате;
- 14) Сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу и государственные внебюджетные фонды;
- 15) Учёт расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- 16) Аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- 17) Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- 18) Порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- 19) Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
- 20) Особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- 21) Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

- 22) Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- 23) Использование средств внебюджетных фондов;
- 24) Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- 25) Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- 26) Процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

Вопросы по МДК 03.02 «Организация учёта и расчётов с бюджетом на малых предприятиях»

- 1) Ведение учёта по упрощённой форме учёта с использованием Ведомостей (регистров бухгалтерского учёта имущества малого предприятия);
- 2) Ведение учёта по Простой форме бухгалтерского учёта. Порядок ведения и заполнения Формы К-1 «Книга (журнал) учёта фактов хозяйственной деятельности»;
- 3) Система налогообложения в виде единого налога на вменённый налог: общие положения по применению ЕНВД, основные понятия, используемые при ЕНВД;
- 4) Система налогообложения в виде единого налога на вменённый налог: налогоплательщики; объект налогообложения и налоговая база;
- 5) Система налогообложения в виде единого налога на вменённый налог: налоговый период; налоговая ставка; порядок расчёта и сроки уплаты единого налога;
- 6) Порядок государственной регистрации и постановка на учёт малого предприятия;
- 7) Режимы налогообложения для малых предприятий;
- 8) Общий налоговый режим для Индивидуального предпринимателя: налог на доходы физических лиц;
- 9) Общий налоговый режим для Индивидуального предпринимателя: налог на добавленную стоимость;
- 10) Порядок учёта доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей;
- 11) Общий налоговый режим для ИП: требования к порядку заполнения Книги учёта доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя;
- 12) Система налогообложения в виде ЕНВД: виды деятельности, подпадающие под ЕНВД; ограничения по применению ЕНВД; формы отчётности при ЕНВД;
- 13) Общий налоговый режим для ИП: учёт доходов и расходов;
- 14) Общий налоговый режим для ИП: расчёт амортизации основных средств, МБП, НМА;
- 15) Общий налоговый режим для ИП: расчёт начисленных (выплаченных) в виде оплаты труда доходов и удержанных с них налогов;
- 16) Общий налоговый режим для ИП: определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц за налоговый период по Книге учёта доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя;
- 17) Значение специальных налоговых режимов;
- 18) Упрощённая система налогообложения: общие положения; налогоплательщики; налоговая база; налоговые ставки;
- 19) Упрощённая система налогообложения: налогоплательщики, которые не вправе применять УСН; порядок и условия начала и прекращения применения УСН;
- 20) Упрощённая система налогообложения: объекты налогообложения; порядок выбора объекта; налоговый учёт;

- 21) Упрощённая система налогообложения: порядок определения и признания доходов при УСН;
- 22) Упрощённая система налогообложения: порядок определения расходов при УСН;
- 23) Упрощённая система налогообложения: особенности признания расходов, учитываемых при расчёте единого налога;
- 24) Упрощённая система налогообложения: порядок расчёта единого налога при объекте «Доходы»;
- 25) Упрощённая система налогообложения: порядок расчёта единого налога при объекте «Доходы за минусом расходов»;
- 26) Упрощённая система налогообложения: налоговый и отчётные периоды; порядок уплаты налога организациями и индивидуальными предпринимателями;
- 27) Упрощённая система налогообложения на основе патента: общие положения; налогоплательщики;
- 28) Упрощённая система налогообложения на основе патента: порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения; учёт налогоплательщиков;
- 29) Упрощённая система налогообложения на основе патента: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка;
- 30) Упрощённая система налогообложения на основе патента: порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога; налоговый учёт;

Преподаватель _____ А.А.Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 1

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Упрощённая система налогообложения: особенности признания расходов, учитываемых при расчёте единого налога;
2. НДС, порядок исчисления и определение суммы, подлежащей уплате.

Задачи:

1. Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 90 м², в котором осуществляет розничную торговлю, переведённую на уплату ЕНВД. 22 июня он приобрёл в собственность ещё один павильон площадью 75 м² и открыл в нём также розничную торговлю. Общая выручка от работы двух павильонов составила 1 644 000 руб. Взносы в пенсионный фонд предприниматель не платит. $K_2 = 0,77$.
Задание: Необходимо рассчитать ЕНВД за второй квартал. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. Организацией за текущий месяц изготовлено и продано продукции (по договорным ценам) с учётом НДС 20 % - 2 754 900 руб. Выручка определяется по методу начисления. Приобретено ТМЦ на нужды производства у ООО «Кремень» на сумму – 845 390 руб. в том числе НДС 20 %. Произвели безналичный расчёт с поставщиком на сумму – 617 000 руб.
Задание: Отразить на счетах бухгалтерского учёта условие данной задачи. Рассчитать сумму НДС.

Преподаватель _____ А.А.Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 2

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
2. Система налогообложения в виде ЕНВД: виды деятельности, подпадающие под ЕНВД; ограничения по применению ЕНВД; формы отчётности при ЕНВД.

Задачи:

1. ООО «Зима» осуществляет розничную торговлю продуктами питания через магазин, имеющий площадь торгового зала 70 м². Второй отдел площадью 15 м² используется для продажи вино - водочных товаров. К₂ = 0,37.
Задание: Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за квартал. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. Согласно бухгалтерских данных ОАО «Рассвет», а именно «Накопительной ведомости по начислению заработной платы персоналу предприятия» за февраль месяц по видам оплат: сдельная оплата – 615 848 руб.13 коп.; повременная оплата – 306 700 руб.; оплата за очередной отпуск – 506 786 руб. 12 коп.; оплата выходного пособия связанного с трудоустройством при сокращении численности – 102 066 руб.45 коп.; премия – 304 730 руб.; вознаграждение за выслугу лет за прошлый год – 405 000 руб.; оплата за ночное время – 11 100 руб.85 коп.; оплата за выходные дни – 6 144 руб.76 коп.; пособие по временной нетрудоспособности: за счёт организации – 11 516 руб.01 коп., за счёт ФСС – 61 063,99 руб.; единовременное пособие женщине вставшей на учёт в ранние сроки беременности – 20 564 руб.41 коп.; материальная помощь 1 человеку, в связи с пожаром, уничтожено его имущество – 10 000 руб.; доплата за бригадирство – 4 601 руб.
Задание: 1) Определить базу для начисления СВ; 2) Начислить СВ в ФСС; в ФФ ОМС.
3) Оразить на счетах бухгалтерского учёта.

Преподаватель _____ А.А.Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 3

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Общий налоговый режим для ИП: учёт доходов и расходов;
2. Задачи и принципы обязательного страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Задачи:

1. Предприниматель получил свидетельство о государственной регистрации 19 января и 01 февраля приступил к коммерческой деятельности – розничной продаже товаров в магазине площадью 47 м². К 2 = 0,74. Наёмные работники не привлекались. Страховые взносы уплачены полностью.
Задание: Необходимо рассчитать налоговые обязательства предпринимателя за 1 квартал. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. Организация приняла к оплате счёт поставщика за выполненные работы по ремонту основных средств, используемых в основном производстве. Стоимость работ – 188 450 руб. (в том числе НДС). Счёт поставщика оплачен.

Задание: Составить бухгалтерские проводки. Определить сумму НДС.

Преподаватель _____ А.А.Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 4

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Государственная пошлина, размеры в зависимости от значимых действий, совершаемых при обращении государственные органы, органы местного самоуправления;
2. Значение специальных налоговых режимов;

Задачи:

1. Кафетерий с численностью работающих 25 человек расположен в центре г.Тавда. Площадь зала обслуживания посетителей 145 м², кухни и других подсобных помещений – 63 м², К₂ = 0,7.

Задание: Необходимо рассчитать сумму единого налога на вменённый доход за квартал.

2. Предприятие, производящее алкогольную продукцию, реализовало в мае: с 1 по 15 мая 300 л вина игристого и 400 л вина натурального; с 16 по 31 мая – 300 л вина игристого и 600 л вина натурального.

Задание: Определить ставки акциза и сумму акциза. Отразить на счетах бухгалтерского учёта.

Преподаватель _____ А.А.Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 5

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Налог на имущество физических лиц, порядок исчисления и определение суммы, подлежащей уплате;
2. Ведение учёта по упрощённой форме учёта с использованием Ведомостей (регистров бухгалтерского учёта имущества малого предприятия).

Задачи:

1. Организация применяет УСН. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Показатели работы организации за год следующие:

Показатель	1 квартал	1 полугодие	9 месяцев	12 месяцев
Доходы, учитываемые для целей налогообложения, руб.	3 000 000	7 000 000	9 500 000	12 700 000
Расходы, учитываемые для целей налогообложения, руб.	2 700 000	6 100 000	8 500 000	12 000 000

Задание: Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате по результатам работы за год. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.

2. Стоимость реализованного игристого вина в отпускных ценах 10 млн.руб., в том числе НДС 20%. Одна бутылка вина вместимостью 0,7 л стоит 500 руб. (в том числе НДС). Ставка акциза составляет - ? руб. за 1 л вина.

Задание: Необходимо определить сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет. Отразить на счетах бухгалтерского учёта.

Преподаватель _____ А.А.Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 6

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Общий налоговый режим для ИП: расчёт начисленных (выплаченных) в виде оплаты труда доходов и удержанных с них налогов;
2. Характеристика элементов страховых взносов.

Задачи:

1. Организация, производящая строительные материалы, перешла на УСН, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчётном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 4 500 000 руб., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырьё на сумму 2 600 000 руб., из которой списано в производство сырья на сумму 2 100 000 руб.; затраты на транспортировку сырья составили 70 000 руб.; расходы на оплату труда – 430 000 руб. Доходы организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 30 000 руб.
Задание: Необходимо рассчитать сумму обязательств организации по единому налогу. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. Машихин О.В., механик цеха, табельный номер 45; фактически отработал 15 рабочих дней, при норме рабочего времени 20 дней. С 25 марта находился в очередном отпуске – 14 календарных дней. Приходящиеся дни отпуска на март 7 календарных дней. Оклад 31 000 руб. Премия – 20%. Районный коэффициент – 15%. Данные для расчёта отпуска за 12 месяцев 486 360 руб.90 коп. Календарные дни – 342,80. Расчёт отпуска сделать за 7 календарных дней. На содержании 3е детей до 18 лет. Совокупный доход с начала года 87 540 руб.80 коп. Аванс 15 000 руб.
Задание: Рассчитать удержание НДФЛ за сентябрь месяц Машихину О.В.

Преподаватель _____ А.А.Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 7

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Система налогообложения в виде единого налога на вменённый налог: налогоплательщики; объект налогообложения и налоговая база;
2. Земельный налог, порядок исчисления и определение суммы, подлежащей уплате.

Задачи:

1. ООО «Бриз» осуществляет деятельность в сфере общественного питания. Площадь зала для обслуживания посетителей составляет 90 м². К₂ = 0,8.
Задание: Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за 3 квартал. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. Иванова С.А, технолог цеха, табельный номер 25, фактически отработано 20 дней при норме рабочего времени 20 дней. Оклад 28 000 руб. Премия – 20%. Районный коэффициент – 15%. Детей – один ребёнок – возраст 23 года, учится в учебном заведении. Совокупный доход с начала года 76 000 руб. Иванова С.А. – участник боевых действий. Аванс 10 000 руб.
Задание: Рассчитать удержание НДФЛ за сентябрь месяц Ивановой С.А.

Преподаватель _____ А.А.Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 8

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Акцизы, порядок исчисления и определение суммы, подлежащей уплате;
2. Страховые тарифы в соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска.

Задачи:

1. Предприниматель ремонтирует оборудование. В результате деятельности: получено от клиентов 445 780 руб.; получено от продажи личной машины, принадлежащей предпринимателю 250 000.; уплачено за аренду помещений 90 000 руб.; оплачены материалы на сумму 231 700 руб.; оплачен НДС за материалы в сумме 35 344 руб.; выплаты на заработную плату составили 47 800 руб.; взносы в пенсионный фонд перечислены полностью. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Уплачено налога в первом квартале – 1 500 руб.
Задание: Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет за второй квартал. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей, руб.:

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	32 000	Май	34 000	Сентябрь	35 000
Февраль	32 000	Июнь	35 000	Октябрь	36 000
Март	33 500	Июль	34 000	Ноябрь	36 000
Апрель	33 500	Август	34 000	Декабрь	37 000

Задание: Необходимо определить НДФЛ за год. Отразить на счетах бухгалтерского учёта.

Преподаватель _____ А.А.Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 9

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Ведение учёта по Простой форме бухгалтерского учёта. Порядок ведения и заполнения Формы К-1 «Книга (журнал) учёта фактов хозяйственной деятельности»;
2. Виды налогов и сборов в РФ.

Задачи:

1. Сумма налога, рассчитанного по вменённому доходу индивидуального предпринимателя за 1 квартал, составила 280 0000 руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование наёмных работников за 1 квартал равна 14 000 руб. Сумма фиксированных платежей в пенсионный фонд за своё страхование (ИП) за 1 квартал уплачена полностью. Сумма фактически выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности за счёт работодателя – 2 300 руб.
Задание: Необходимо рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. Сотрудница организации, получающая в месяц зарплату в размере 36 000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении двух детей. Один ребёнок в возрасте 14 лет, второй – студент в возрасте 22 лет, имеющий собственную семью и проживающий отдельно.
Задание: Необходимо определить размер ежемесячных вычетов и налог на доход физического лица за год. Оразить на счетах бухгалтерского учёта.

Преподаватель _____ А.А.Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 10

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Порядок начисления и перечисления страховых взносов.
2. Упрощённая система налогообложения на основе патента: порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога; налоговый учёт.

Задачи:

1. Организация, применяющая УСН, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В течение года доход организации составил 5 000 000 руб. 22 февраля организация купила принтер стоимостью 90 000 руб. со сроком службы 5 лет и ввела в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 2 500 000 руб., расходы на оплату труда – 900 000 руб., расходы на сертификацию продукции – 27 000 руб.

Задание: Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам года. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.

2. Работник больницы имеет на иждивении сына – студента дневной формы обучения – в возрасте 20 лет. В отчётном периоде он оплатил за обучение сына 45 000 руб. Кроме того, в том же году он оплатил за лечение матери в больнице 42 000 руб. Общий доход за год составил 143 000 руб., из них:
- заработная плата в размере 31 500 руб. в месяц.

Задание: Необходимо определить размер ежемесячных вычетов и налог на доход физического лица за год. Отразить на счетах бухгалтерского учёта.

Преподаватель _____ А.А.Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 11

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Общий налоговый режим для ИП: определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц за налоговый период по Книге учёта доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя;
2. Использование средств Фонда социального страхования на обеспечение страхования.

Задачи:

1. Сумма рассчитанного ЕНВД индивидуального предпринимателя за 1 квартал составила 289 000 руб. Сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности за счёт работодателя составила 15 000 руб. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников за 1 квартал составила 5 000 руб. Сумма фиксированных платежей (страховых взносов за своё страхование ИП) индивидуальным предпринимателем уплачена полностью.

Задание: Необходимо рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую к уплате в бюджет. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.

2. Гражданин Макаров С.Ю. продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно 2 года, за 2млн.400 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 38 000 руб. в месяц. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10 000 руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей.

Задание: Необходимо определить сумму налога с доходов гражданина как физического лица.

Преподаватель _____ А.А.Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 12

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Система налогообложения в виде единого налога на вменённый налог: общие положения по применению ЕНВД, основные понятия, используемые при ЕНВД;
2. Транспортный налог, порядок исчисления и определение суммы, подлежащей уплате.

Задачи:

1. ООО «Связной» осуществляет розничную торговлю сотовыми телефонами и аксессуарами к ним через киоск. Физический показатель – торговое место. К2 = 0,8.
Задание: Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за квартал. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. В январе 201_ г. за удостоверением договора дарения квартиры стоимостью 2 600 000 руб. обратились три лица, одно из которых участник Великой Отечественной войны.
Задание: Каким образом между указанными лицами будет распределена обязанность по уплате государственной пошлины?

Преподаватель _____ А.А.Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 13

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Общий налоговый режим для ИП: требования к порядку заполнения Книги учёта доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя;
2. Использование средств Фонда социального страхования.

Задачи:

1. Предприниматель оказывает парикмахерские услуги. В салоне работает 3 мастера, не считая предпринимателя. $K2 = 0,9$.
Задание: Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за 3 квартал. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. Гражданин Иванов С.М. получил высшее образование за пределами своей страны. Вернувшись на родину, решил открыть филиал образовательной организации.
Задание: Какой документ необходимо получить о признании уровня образования и квалификации гражданина Иванова? Определите размер государственной пошлины?

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 14

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Синтетический и аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
2. Упрощённая система налогообложения: порядок определения и признания доходов при УСН.

Задачи:

1. В результате деятельности организации в течение второго квартала получено от клиентов 13 960 500 руб., выплачена заработная плата 1 970 200 руб., уплачены взносы – 230 400 руб. Ставка налога – 6%. Налог, уплаченный за 1 квартал, составил 99 750 руб.
Задание: Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет по итогам второго квартала, и совокупный доход. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. Гражданка Макарова В.Н. потеряла свидетельство на регистрацию права на благоустроенную трёхкомнатную квартиру.
Задание: Определить размер госпошлины.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 15

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Система налогообложения в виде единого налога на вменённый налог: налоговый период; налоговая ставка; порядок расчёта и сроки уплаты единого налога;
2. Налог на имущество организаций, порядок исчисления и определение суммы, подлежащей уплате.

Задачи:

1. Организация занимается оказанием услуг общественного питания. Площадь зала обслуживания 60 м². Работает 15 человек. Начислено страховых взносов 17 645 руб. Перечислено страховых взносов 13 632 руб. К2 – 0,2. Начислено и выплачено пособие по временной нетрудоспособности за счёт ФСС – 25 310 руб.

Задание: Определить сумму единого налога к уплате в бюджет за квартал.

2. Организация ООО «Свет» изменила юридический адрес.

Задание: Определить вид документа необходимого для полноценной работы организации. Определить размер государственной пошлины за государственную регистрацию юридически значимого действия.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 16

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Элементы и классификация налогов;
2. Режимы налогообложения для малых предприятий.

Задачи:

1. В результате деятельности ООО «Услуги и сервис» получено от клиентов 15 467 890 руб., получено от реализации компьютера, принадлежащего предприятию – 18 500 руб., уплачена аренда помещения на сумму 45 800 руб., оплачены услуги другого предприятия в сумме 120 000 руб., оплачен НДС в сумме 21 600 руб., выплачена заработная плата в сумме 1 490 780 руб., уплачены взносы в пенсионный фонд в сумме 209 680 руб. Ставка налога – 15%. Налог, уплаченный ранее, составил 124 420 руб.
Задание: Необходимо рассчитать сумму единого налога за третий квартал. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. Гражданин Петров К.О. обратился в Конституционный Суд с жалобой на не родимого соседа.
Задание: Что необходимо уплатить гражданину Петрову за обращение и работу Конституционного Суда? Определите размер государственной пошлины по делу, рассматриваемому Конституционным Судом.

Преподаватель _____ А.А.Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 17

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Упрощённая система налогообложения: налогоплательщики, которые не вправе применять УСН; порядок и условия начала и прекращения применения УСН;
2. Отражение на счетах бухгалтерского учета исчисленных и перечисленных страховых взносов.

Задачи:

1. В результате деятельности организации в течение второго квартала получено от клиентов 13 960 500 руб., выплачена заработная плата 1 970 200 руб., уплачены взносы – 230 400 руб. Ставка налога – 6%. Налог, уплаченный за 1 квартал, составил 99 750 руб.
Задание: Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет по итогам второго квартала, и совокупный доход. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. Новая организация ООО «Уют» решила заниматься оказанием гостиничных услуг. На первом организационном совещании утвердили учредительные документы. Для государственной регистрации решили использовать копии учредительных документов.
Задание: Определить размер государственной пошлины за совершение нотариальных действий

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 18

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Порядок государственной регистрации и постановка на учёт малого предприятия;
2. Налоговая система РФ и её строение.

Задачи:

1. ООО «Уют» оказывает бытовые услуги населению по ремонту, окраске и пошиву обуви. В организации работает 3 мастера. $K2 = 0,23$.
Задание: Необходимо рассчитать сумму единого налога на вменённый доход за квартал. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ – 3110 с мощностью двигателя 130 л.с. Этот автомобиль числился за организацией до продажи 25 февраля. Других автомобилей у организации нет.
Задание: необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 19

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. НДФЛ, порядок исчисления и определение суммы, подлежащей уплате;
2. Упрощённая система налогообложения на основе патента: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка.

Задачи:

1. ООО «Зима» осуществляет розничную торговлю продуктами питания через магазин, имеющий площадь торгового зала 70 м². Второй отдел площадью 15 м² используется для продажи вино - водочных товаров. К₂ = 0,37.
Задание: Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за квартал. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. В августе организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 172 л.с. Законом субъекта РФ ставка налога на легковые автомобили с мощностью двигателя свыше 100 л.с. установлена в размере 15 руб. за 1 л.с.
Задание: Необходимо рассчитать сумму транспортного налога и сроки его уплаты.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 20

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Порядок учёта доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей;
2. Перечисление налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

Задачи:

1. Организация, перешедшая на УСН, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. Доходы организации за налоговый период составили 15 000 000 руб., расходы 4 800 000 руб. В течение налогового периода был уплачен налог в сумме 13 100 руб.
Задание: Необходимо рассчитать единый налог. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. Организация приобрела импортный грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с. Автомобиль был зарегистрирован в органах ГИБДД 30 сентября. Других автомобилей у организации нет.
Задание: Необходимо определить сумму транспортного налога.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 21

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Упрощённая система налогообложения: порядок расчёта единого налога при объекте «Доходы»;
2. Система социального страхования: суть и значение.

Задачи:

1. Организация, производящая строительные материалы, перешла на УСН, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчётном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 24 500 000 руб., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырьё на сумму 2 600 000 руб., из которой списано в производство сырья на сумму 2 100 000 руб.; затраты на транспортировку сырья составили 70 000 руб.; расходы на оплату труда – 430 000 руб. Доходы организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 30 000 руб.
Задание: Необходимо рассчитать сумму обязательств организации по единому налогу. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. Организация в январе приобрела 3 грузовых автомобиля мощностью двигателя 150 л.с. и 7 легковых автомобилей с мощностью двигателя 120 л.с. В апреле организация сдала в аренду 3 легковых и 2 грузовых автомобиля.
Задание: Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 22

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Упрощённая система налогообложения: порядок расчёта единого налога при объекте «Доходы за минусом расходов»;
2. Страховые тарифы в соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска.

Задачи:

1. По результатам деятельности организации имеются следующие данные: получено выручки от реализации продукции в сумме 20 200 210 руб.; получены внереализационные доходы в сумме 1 260 000 руб.; уплачено за материалы 3 310 400 руб.; уплачен НДС по ним в сумме 595 872 руб.; расходы на заработную плату составили 2 468 800 руб.; перечислены страховые взносы в сумме 437 000 руб. Ставка налога – 15%. Уплачено единого налога в первом квартале – 156 000 руб.

Задание: Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет по итогам второго квартала. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.

2. Гражданин владеет садовым участком в Московской области общей площадью 1200 м². Кадастровая оценка земельного участка проведена своевременно и составляет 740 т.р.

Задание: Необходимо определить сумму земельного налога, которую гражданин должен заплатить со своего садового участка, если для данной категории земли установлена ставка налога, равная 0,3. Участок был приобретён в мае месяце.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 23

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Налог на прибыль организаций, порядок исчисления и определение суммы, подлежащей уплате, налоговый учет;
2. Упрощённая система налогообложения на основе патента: порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения; учёт налогоплательщиков.

Задачи:

1. Организация оказывает консультационные услуги в области маркетинга. В результате деятельности: получено от клиентов 15 558 000 руб.; расхода на заработную плату составили 973 000 руб.; перечислены пенсионные взносы – 145 950 руб.; командировочные расходы – 32 400 руб.; оплачены материалы стоимостью 2 230 750 руб.; оплачен НДС по материалам в сумме 340 283 руб.; уплачено единого налога за два предшествующих квартала в сумме 204 650 руб.
Задание: Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет по итогам третьего квартала. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. Земельный участок находится в общей совместной собственности гражданина А.Л. Иванова и его супруги (инвалида 1 группы). Кадастровая стоимость этого земельного участка на 1 января рассчитываемого года составляет 300 000 руб.
Задание: Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период каждому налогоплательщику.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 24

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Порядок государственной регистрации и постановка на учёт малого предприятия;
2. НДС, порядок исчисления и определение суммы, подлежащей уплате.

Задачи:

1. Организация, расположена в центре г. Тавде, занимается оказанием транспортных услуг (грузовые перевозки), имеет 10 автомобилей.
К2 = 1.

Задание: Необходимо рассчитать сумму ЕНВД. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.

2. ИП владеет двумя земельными участками и использует их в своей хозяйственной деятельности. Кадастровая оценка первого участка составляет 6 млн.800 тыс.руб., второго соответственно 4 млн.100 тыс.руб. Ставка налога для обоих участков установлена в 0,3%.

Задание: Необходимо определить сумму земельного налога.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 25

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Упрощённая система налогообложения на основе патента: общие положения; налогоплательщики;
2. Синтетический и аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Задачи:

1. Сумма рассчитанного ЕНВД организации за 1 квартал составила 2 800 000 руб. На обязательное пенсионное страхование работников, занятых предпринимательской деятельностью, переведённой на уплату ЕНВД (в том числе взносы с выплат управленческому персоналу в части, относящейся к такой деятельности), выплачена за 1 квартал сумма в размере 1 500 000 руб.
Сумма пособия по временной нетрудоспособности, выплаченная за счёт работодателя. Составила 6 400 руб.
Задание: Необходимо рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога
2. ИП на территории сельского населённого пункта построил склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка под ним составляет 1500 м². Балансовая стоимость склада составляет 2,3 млн. руб. Кадастровая оценка участка под складом равна 12 млн.руб.

Задание: Необходимо определить сумму земельного налога.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 26

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Система налогообложения в виде единого налога на вменённый налог: налогоплательщики; объект налогообложения и налоговая база;
2. Налог на прибыль организаций, порядок исчисления и определение суммы, подлежащей уплате, налоговый учет.

Задачи:

1. Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 30 м², занимается розничной торговлей, переведённой на уплату ЕНВД. 1 июня он приобрёл в собственность ещё один павильон площадью 25 м² и открыл в нём розничную торговлю. Площадь торгового зала нового павильона (обозначим его №2) составляет 25 м², другого павильона (обозначим его №1) – 30 м². К₂ = 0,47.
Задание: Необходимо рассчитать ЕНВД за второй квартал. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. Кадастровая стоимость частного дома составляет 3 750 000 руб., а стоимость пристройки, возведённой в конце июня, - 1 450 000 руб.
Задание: Необходимо определить годовую сумму налога на строение.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 27

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Общий налоговый режим для ИП: требования к порядку заполнения Книги учёта доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя;
2. Задачи и принципы обязательного страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Задачи:

1. Организация, перешедшая на УСН, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. Доходы организации за налоговый период составили 15 000 000 руб., расходы 4 800 000 руб. В течение налогового периода был уплачен налог в сумме 13 100 руб.
Задание: Необходимо рассчитать единый налог. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. В общей совместной собственности трёх физических лиц находится строение площадью 138 м² стоимостью 2 900 000 руб. Между владельцами нет письменной согласованности о разделе долей.
Задание: Необходимо определить налог на имущество каждого физического лица.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 28

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Ведение учёта по Простой форме бухгалтерского учёта. Порядок ведения и заполнения Формы К-1 «Книга (журнал) учёта фактов хозяйственной деятельности»;
2. Государственная пошлина, размеры в зависимости от значимых действий, совершаемых при обращении государственные органы, органы местного самоуправления.

Задачи:

1. Организация занимается оказанием услуг общественного питания. Площадь зала обслуживания 116 м². Работает – 30 человек. Начислено страховых взносов - 49 000 руб. Перечислено страховых взносов - 27 000 руб. К2 –0,3. Начислено и выплачено пособие по временной нетрудоспособности за счёт организации – 3 700 руб.
Задание: Определить сумму единого налога к уплате в бюджет за квартал. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. Дом в деревне принадлежит на равных правах А.Н.Васильевой (матери троих детей), С.В.Васильеву (участнику ВОВ) и Т.С.Васильевой (работающей пенсионерке). Страховая стоимость дома составила 860 000 руб.
Задание: Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате в общем и каждому в отдельности.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 29

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Упрощённая система налогообложения на основе патента: порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения; учёт налогоплательщиков;
2. Элементы страховых взносов.

Задачи:

3. Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 40 м², занимается розничной торговлей, переведённой на уплату ЕНВД. 1 июня он приобрёл в собственность ещё один павильон площадью 25 м² и открыл в нём розничную торговлю. Площадь торгового зала нового павильона (обозначим его №2) составляет 35 м², другого павильона (обозначим его №1) – 40 м². К₂ = 0,47.
Задание: Необходимо рассчитать ЕНВД за второй квартал. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
4. В феврале гражданин приобрёл дом, кадастровая стоимость которого составляет 4 060 000 руб., а в августе продал его за ту же цену племяннику, который с ноября признан инвалидом 2 группы.
Задание: Необходимо определить налог на имущество по каждому налогоплательщику.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 30

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Упрощённая система налогообложения: порядок расчёта единого налога при объекте «Доходы»;
2. Налоговая система РФ и её строение.

Задачи:

1. Выручка предпринимателя за три квартала составила 6 300 000 руб. Ставка налога равна 6%. Сумма уплаченных страховых взносов составила 135 000 руб., а сумма единого налога, исчисленная за первые два квартала, - 23 800 руб.
Задание: Необходимо рассчитать сумму налога к уплате. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата						
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
Основные фонды	95000	95800	94360	92000	90000	96000	122000
Износ ОФ	14700	14990	15600	16700	17000	19800	20130

Задание: Необходимо рассчитать налог на имущество за 1-е полугодие отчётного года. Отобразить на счетах бухгалтерского учёта.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

**Министерство образования и молодёжной политики
Свердловской области
ГАПОУ СО «Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»**

Рассмотрено на заседании

методической комиссии спец. цикла

Протокол № 1 от «28» августа 2019 г.

Председатель _____ А.Н. Веснина

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГАПОУ СО

«ТТ им. А.А. Елохина»

_____ М.С. Задровская

«28» августа 2019г.

Экзаменационный билет № 31

для комплексного экзамена по ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами», курс 3, специальность 38.02.01

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 2,3,5,10

Вопросы:

1. Перечисление налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
2. Общий налоговый режим для ИП: требования к порядку заполнения Книги учёта доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя.

Задачи:

1. Выручка организации за три квартала составила 12 300 000 руб. ставка налога 6%. Сумма взносов, уплаченных в пенсионный фонд, составила 90 354 руб. Сумма, выплаченная по больничным листам за счёт организации, составила 12 532 руб.
Задание: Необходимо рассчитать сумму налога к уплате за отчётный период. Составить и обосновать бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога.
2. Согласно бухгалтерских данных ОАО «Подснежник», а именно «Свода начисления заработной платы по видам оплат за январь текущего года: - сдельная оплата 42 158 руб.02 коп.;- повременная оплата 37 816 руб.60 коп.;- премия – 17 594 руб.42 коп.; - оплата за ночные часы – 970 руб.81 коп.; - оплата за сверхурочные часы – 560 руб.78 коп.; - материальная помощь 1 чел. – 10 000 руб.; - пособие по временной нетрудоспособности: за счёт организации – 2160 руб., за счёт ФСС – 15 840 руб.;- пособие по беременности и родам – 12 785 руб. 40 коп.;- ежемесячное пособие по уходу за ребёнком – 7 116 руб.92 коп.;- социальное пособие на погребение – 5478 руб.55 коп.;- оплата очередного отпуска – 18 100 руб.56 коп.;- компенсация неиспользованного отпуска – 2118 руб. 45 коп.
Задание: 1) Определить базу для начисления СВ; 2) Начислить СВ в ФСС; в ФФ ОМС.; 3) Отразить на счетах бухгалтерского учёта.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

IV. Оценочная ведомость на каждого студента:

Оценочная ведомость для оценки комплексного экзамена по ПМ.03: МДК 03.01 «Организация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» и МДК 03.02 «Организация учёта и расчётов с бюджетом на малых предприятиях», специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

ФИО студента _____

Группа _____

Уровень освоения деятельности (базовые компетенции)	Критерии (как проверяется показатель, его диагностики)	Баллы (0-2)
Эмоционально – психологические	Проявляет эмоциональную устойчивость, оперативность во время выполнения комплексного экзамена	
Регулятивные	<ol style="list-style-type: none">1) Глубоко и прочно освоен программный материал2) Исчерпывающе, последовательно излагает материал3) Не испытывает затруднений с ответами при видоизменении задания4) Даёт полное логическое изложение материала, начиная с основных (базовых) понятий и терминов5) Демонстрирует методику расчёта практической ситуации.6) Демонстрирует знание счетов бухгалтерского учёта7) Демонстрирует знания по налогообложению организаций при специальных налоговых режимах8) Демонстрирует знания по налогообложению организаций при общем режиме налогообложения9) Обосновывает бухгалтерские записи по начислению налогов и сборов10) Производит расчёт налогов.	
Социальные	Владеет профессиональной лексикой	
Аналитические		
Творческие		
Самосовершенствование	Адекватно оценивает свою работу. Самостоятельно выполняет задания.	

Количественные критерии оценивания:

0 баллов - показатель критерия не проявился, 1 балл – показатель критерия частично проявился, 2 балла – показатель критерия проявился полностью.

Количество итоговых баллов на оценку «отлично» - 26 – 28 баллов;

Количество итоговых баллов на оценку «хорошо» - 23 - 25 баллов;

Количество итоговых баллов на оценку «удовлетворительно» - 19 - 22 балла;

Количество итоговых баллов на оценку «неудовлетворительно» - менее 18 баллов.