

ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ»

**КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ**

**ПМ.03.Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами**

для обучающихся специальности

**38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)»**

Ставрополь 2023

сведения о сертификате ЭЦ

Владелец: Кандаурова Наталья
Владимировна, директор
Сертификат:
0298d2a100a6b37d85433743564d5a7918
Действителен: с 01.12.2025 12:39:11 по
01.03.2027 12:49:11

Контрольно-оценочные средства для промежуточной аттестации по профессиональному модулю ПМ. 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» в соответствии с Приказом Минобрнауки России от 05.02.2018 № 69 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет по отраслям» утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. № 103н. и в соответствии с учебным планом СМК специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденным директором колледжа Кандауровой Н.В. на 2023-20243 учебный год.

Организация-разработчик: Частное образовательное учреждение профессионального образования «Ставропольский многопрофильный колледж»

Разработчик: Феронова А.В. – преподаватель СМК

Согласовано: - ООО организационно-методический центр «Бухучет и право», г. Ставрополь; - ООО «ДаблДелайт» г. Ставрополь.

Рассмотрено на заседании методического объединения укрупненных групп специальностей 38.00.00 Экономика и управление Протокол № 7 от 24.05.2023 г.

Рекомендовано к использованию в учебном процессе Методическим советом СМК, протокол № 7 от 25.05.2023 г.

Общие положения

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности 38.02.01, «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и составляющих его профессиональных компетенций, а также общие компетенции, формирующиеся в процессе освоения ПООП в целом. Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен (квалификационный). Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен / не освоен» с указанием оценки.

1. Результаты освоения модуля, подлежащие проверке

1.1. Профессиональные и общие компетенции

Сформированность компетенций (в т.ч. частичная для общих) может быть подтверждена как изолированно, так и комплексно. В ходе экзамена квалификационного предпочтение следует отдавать комплексной оценке.

2. Результаты освоения модуля, подлежащие проверке

2.1. Профессиональные и общие компетенции

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

Общие компетенции	Показатели оценки результата
ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	Правильно и своевременно выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	Владение осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	Организация работы планирования и реализации собственного профессионального и личностного развития
ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	Правильно и своевременно организовывать работу в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Владение осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке РФ с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК9 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Правильно и своевременно использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

Профессиональные компетенции	Показатели оценки результата
ПК3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Грамотность использования нормативных документов по учету налогов и сборов в бюджеты разных уровней; Точность расчетов налогов и сборов бюджетов разных уровней; Полнота отражения расчетов налогов и сборов бюджетов всех уровней; Качество и аккуратность заполнения налоговой отчетности.
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Грамотность и точность заполнения платежных поручений для перечисления налогов и сборов в бюджет; Полнота и аккуратность заполнения платежных поручений для перечисления налогов и сборов в бюджет.
ПК3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	Грамотность использования нормативных документов по учету страховых взносов во внебюджетные фонды; Точность расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды; Полнота отражения расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды; Качество и аккуратность заполнения отчетности во внебюджетные фонды.
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Грамотность и точность заполнения платежных поручений на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды; Полнота и аккуратность заполнения платежных поручений для страховых взносов во внебюджетные фонды; Полнота и качество прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

1.2. Иметь практический опыт – уметь – знать

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен:

иметь практический опыт:

– в области документирования хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета активов организации.

уметь:

- принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение;
- принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;
- проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;
- проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;
- проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков;
- проводить таксировку и котировку первичных бухгалтерских документов;
- организовывать документооборот;
- разбираться в номенклатуре дел;
- заносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета;

- передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив;
- передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения;
- исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;
- понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;
- конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;
- проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;
- оформлять денежные и кассовые документы;
- заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию;
- проводить учет основных средств;
- проводить учет нематериальных активов;
- проводить учет долгосрочных инвестиций;
- проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг;
- проводить учет материально-производственных запасов;
- проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;
- проводить учет готовой продукции и ее реализации;
- проводить учет текущих операций и расчетов;
- проводить учет труда и заработной платы;
- проводить учет финансовых результатов и использования прибыли;
- проводить учет собственного капитала;
- проводить учет кредитов и займов;

знать:

- общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций;
- понятие первичной бухгалтерской документации;
- определение первичных бухгалтерских документов;
- формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа;
- порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;
- принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок проведения таксировки и котировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок составления регистров бухгалтерского учета;
- правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации;
- сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации;
- инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета;
- принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;
- классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре;

- два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов - автономию финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета;
- учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;
- порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги;
- правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию;
- понятие и классификацию основных средств;
- оценку и переоценку основных средств;
- учет поступления основных средств;
- учет выбытия и аренды основных средств;
- учет амортизации основных средств;
- особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств;
- понятие и классификацию нематериальных активов;
- учет поступления и выбытия нематериальных активов;
- амортизацию нематериальных активов;
- учет долгосрочных инвестиций;
- учет финансовых вложений и ценных бумаг;
- учет материально-производственных запасов;
- понятие, классификацию и оценку материально-производственных запасов;
- документальное оформление поступления и расхода материально-производственных запасов;
- учет материалов на складе и в бухгалтерии;
- синтетический учет движения материалов;
- учет транспортно-заготовительных расходов;
- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;
- систему учета производственных затрат и их классификацию;
- сводный учет затрат на производство, обслуживание производства и управление;
- особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств;
- учет потерь и непроизводственных расходов;
- учет и оценку незавершенного производства;
- калькуляцию себестоимости продукции;
- характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет;
- технологию реализации готовой продукции (работ, услуг);
- учет выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг;
- учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов;
- учет расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами.

2. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Элементы модуля, профессиональный модуль	Формы промежуточной аттестации
МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Другие формы контроля
ПП	Дифференцированный зачет
ПМ.03.Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Экзамен

3. Оценка освоения теоретического курса профессионального модуля

3.1. Общие положения

Основной целью оценки теоретического курса профессионального модуля является оценка умений и знаний.

Оценка теоретического курса профессионального модуля осуществляется с использованием следующих форм и методов контроля: выполнение заданий для практического занятия, выполнение заданий для самостоятельной работы, выполнение работ, доклады по междисциплинарному курсу. Экзамен по профессиональному модулю.

3.2. Типовые задания для оценки освоения ПМ.03.Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

3.2.1 Теоретическая часть

ВАРИАНТ № 1

№ п/п	Вопросы	Баллы
1	Установлены следующие нормы суточных, не облагаемые НДФЛ: для командировок по Российской Федерации: а) 1000,00 руб. б) 2500,00 руб. в) 700,00 руб.	
2	Укажите ставку НДФЛ для доходов, полученных нерезидентом РФ: а) 30% б) 13% в) 35%	
3	Какой бухгалтерской проводкой оформляется удержание НДФЛ с заработной платы: а) Дт 70 – Кт 68 б) Дт 68 – Кт 70 в) Дт 73 – Кт 68	
4	Укажите стандартный налоговый вычет на второго ребенка: а) 400,00 руб. б) 1400,00 руб. в) 3000,00 руб.	
5	При страховом стаже работы до 5 лет пособие по временной нетрудоспособности оплачивается в размере: а) 80% б) 100% в) 60%	
6	Какой проводкой оформляется пособие по временной нетрудоспособности: а) Дт 68 – Кт 70 б) Дт 69.1 – Кт 70 в) Дт 69.1 – Кт 51	
7	Какова ставка страховых взносов в Пенсионный Фонд России: а) 2,9% б) 22% в) 5,1%	
8	Укажите ставку налога на добавленную стоимость: а) 20% б) 10% в) 30%	
9	Начисление НДС отражают проводкой: а) Дт 68 – Кт 90.3 б) Дт 90.3 – Кт 68 в) Дт 68 – Кт 43	
10	Остаток по Дт 68 НДС означает: а) сумма НДС к возмещению из бюджета б) сумма НДС к оплате в бюджет	
11	Оплата исчисленной суммы НДС оплачивается в размере: а) 1/3 б) полностью в) 1/2	
12	Полученная от контрагента счет-фактура отражается: а) в книге покупок б) в книге продаж	
13	Укажите минимальную ставку по налогу на имущество организации: а) 0,3% б) 0,5% в) 2,2%	
14	Периодичность сдачи отчетов по налогу на прибыль организации: а) I квартал, полугодие, 9 месяцев, год б) ежемесячно	
15	Периодичность сдачи бухгалтерской отчетности: а) ежеквартально б) один раз в год	

16	Какая ставка налога относится к упрощенной системе налогообложения по доходу: а) 6%б) 10%в) 16%	
17	Организация, исчисляющая и уплачивающая НДФЛ: а) не является налоговым агентомб) является налоговым агентом	
18	Какой налог уплачивается при применении УСН: а) НДСб) НДФЛв) налог на имущество организации	
19	Какой проводкой отражается выручка от обычного вида деятельности: а) Дт 62 – Кт 91.1 б) Дт 90.3 – Кт 68 в) Дт 62 – Кт 90.1	
20	Какой процент налога на прибыль относится в федеральный бюджет: а) 17%б) 20%в) 2%	
21	Сотруднику (резидент РФ) имеет одного ребенка 11 лет начислено за январь 2018г.: - заработная плата 50 000,00 - материальная помощь 10 000,00 - премия 15 000,00 Какая сумма НДФЛ должна быть удержана? а) 9048,00 б) 9750,00 в) 8450,00	
22	При продаже недвижимого имущества физическое лицо не платит НДФЛ: а) Если проданное недвижимое имущество находилось в его собственности более 5 лет б) Является налогоплательщиком НДФЛ в независимости от срока нахождения проданного недвижимого имущества в его собственности в) Если проданное недвижимое имущество находилось в его собственности более 3 лет	
23	. При уплате НДФЛ в бюджет в поле «статус составителя» указывается: а) 01 б) 08 в) 02	
24	На каком счете определяется финансовый результат полученный от списания ОС? а) 01 б) 02 в) 91	
25	По какой стоимости принимают на учет НМА, внесенные учредителями в счет вклада в уставный капитал? а) по согласованной б) по рыночной в) по остаточной	

ВАРИАНТ 2

1	Установлены следующие нормы суточных, не облагаемые НДФЛ: для командировок за границу: а) 700,00 руб.б) 1000,00 руб. в) 2500,00 руб.	
2	Укажите ставку НДФЛ для доходов, полученных резидентом РФ: а) 30% б) 13% в) 35%	
3	Какой бухгалтерской проводкой оформляется оплата НДФЛ в бюджет: а) Дт 51 – Кт 68 б) Дт 68 – Кт 52 в) Дт 68 – Кт 51	
4	Укажите стандартный налоговый вычет на третьего ребенка: а) 400,00 руб. б) 1400,00 руб. в) 3000,00 руб.	
5	При страховом стаже работы до 8 лет пособие по временной нетрудоспособности оплачивается в размере: а) 80% б)100% в)60%	

6	Какой бухгалтерской проводкой оформляется начисление пособия по временной нетрудоспособности: а) Дт 69.1 – Кт 70б) Дт 70 – Кт 69.1в) Дт 73 – Кт 69.1	
7	Какова ставка страховых взносов в Федеральный Фонд Обязательного медицинского страхования: а) 2,9% б) 22% в) 5,1%	
8	Укажите ставку налога на добавленную стоимость: а) 18% б) 20% в) 30%	
9	Принятие НДС к вычету отражают проводкой: а) Дт 19 – Кт 68 б) Дт 68 – Кт 19 в) Дт 19 – Кт 60	
10	Остаток по Кт 68 НДС означает: а) сумма НДС к возмещению из бюджета б) сумма НДС к оплате в бюджет	
11	Периодичность сдачи декларации по НДС: а) ежемесячноб) ежеквартальнов) один раз в год	
12	Выданная счет-фактура контрагенту отражается: а) в книге покупок б) в книге продаж	
13	Укажите максимальную ставку по налогу на имущество организации: а) 0,5%б) 2,5%в) 2,2%	
14	Укажите ставку по налогу на прибыль организации: а) 18%б) 20%в) 30%	
15	Периодичность сдачи отчетов по налогу на имущество организации: а) ежемесячно б) один раз в годв) I квартал, полугодие, 9 месяцев, год	
16	Что включается в расчет налогооблагаемой базы по налогу на имущество организации: а) первоначальная стоимость ОС б) остаточная стоимость ОС	
17	Какая ставка налога относится к УСН доход минус расход: а) 15%б) 10%в) 16%	
18	Какой налог не уплачивается при применении упрощенной системы налогообложения: а) НДФЛб) НДС налоговый агентв) налог на прибыль организации	
19	Какой бухгалтерской проводкой отражается прочий доход: а) Дт 76 – Кт 91.1б) Дт 91.2 – Кт 60в) Дт 62 – Кт 90.1	
20	Начисление налога на добавленную стоимость отражают в учете проводкой: а) Дт 68 – Кт 90 б) Дт 90 – Кт 68 в) Дт 90 – Кт 99	
21	Сотруднику (резидент РФ) имеет одного ребенка 11 лет начислено за январь 2018г.: - заработная плата 55 000,00 - материальная помощь 10 000,00 - премия 10 000,00 Какая сумма НДФЛ должна быть удержана? а) 9 048,00 б) 9 750,00 в) 8450,00	
22	При продаже недвижимого имущества физическое лицо платит НДФЛ: а) Если проданное недвижимое имущество находилось в его собственности более 15 лет б) Если проданное недвижимое имущество находилось в его собственности не более 2 лет в) Если проданное недвижимое имущество находилось в его собственности более 5 лет	

23	При уплате НДС налоговый агент в бюджет в поле «статус составителя» указывается: а) 01 б) 08 в) 02	
24	На каком счете определяется финансовый результат полученный от продажи ОС? а) 01 б) 02 в) 91	
25	По какой стоимости принимают на учет ОС, внесенные учредителями в счет вклада в уставный капитал? а) по согласованной б) по рыночной в) по остаточной	

Варианты ответов

№ п.п.	Вариант 1	Вариант 2
1	В	В
2	А	Б
3	А	В
4	Б	В
5	В	А
6	Б	А
7	Б	В
8	Б	А
9	Б	Б
10	Б	Б
11	А	Б
12	А	Б
13	Б	В
14	А	Б
15	Б	В
16	А	Б
17	Б	А
18	Б	В
19	В	А
20	В	Б
21	А	А
22	А	Б
23	В	В
24	В	В
25	А	А

Комплект практических занятий для оценки освоения ПМ

Типовые задания для оценки освоения ПМ.03.:

Комплект вопросов к комплексному экзамену

ВОПРОСЫ К КОМПЛЕКСНОМУ ЭКЗАМЕНУ МДК 03.01.

1. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки НДС.
2. Налоговые вычеты, налоговый период, порядок и сроки уплаты НДС.
3. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки уплаты акциза.
4. Налог на прибыль организаций и налогоплательщики налога на прибыль организаций.
5. Налоговые вычеты, налоговый период, порядок и сроки уплаты НДФЛ.
6. Акцизы и налогоплательщики акциза.
7. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам.
8. Расчетный и отчетный период обложения страховыми взносами. Тарифы страховых взносов.
9. Налоговые льготы и налоговый период транспортного налога.

10. НДС и налогоплательщики НДС.
11. Плательщики страховых взносов.
12. Земельный налог и налогоплательщики земельного налога.
13. Налог на доходы физических лиц и налогоплательщики НДФЛ.
14. Налог на имущество организаций и налогоплательщики налога на имущество организаций.
15. УСН и налогоплательщики УСН.
16. Налоговый период, порядок и сроки уплаты акциза.
17. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки НДФЛ.
18. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога на прибыль организаций.
19. Транспортный налог и налогоплательщики транспортного налога.
20. Объект налогообложения и налоговая база земельного налога.
21. Объект обложения страховыми взносами.
22. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный период. Порядок и сроки уплаты земельного налога.
23. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
24. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки налога на прибыль организаций.
25. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
26. Налоговый период, порядок и сроки уплаты транспортного налога.
27. Налоговые вычеты, налоговый и отчетный периоды налога на прибыль организаций.
28. Объект налогообложения, налоговая база транспортного налога.
29. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки налога на имущество организаций.
30. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций.
31. Критерии, позволяющие организациям перейти на УСН.
32. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки налога по УСН.
33. Налогоплательщики, которые не вправе применять УСН.
34. Налоговый период, порядок и сроки уплаты налога по УСН.

Комплект экзаменационных билетов

БИЛЕТ 1

1. Налог на доходы физических лиц и налогоплательщики НДФЛ.
2. Коэффициенты, оценивающие влияние собственного капитала на финансовое положение предприятия
3. Заполнить платежное поручение на уплату земельного налога организации (за отчетный период).

БИЛЕТ 2

1. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки налога на прибыль организаций.
2. Виды финансового анализа.
3. Дать оценку ликвидности баланса

Актив	Сумма, тыс. руб.		Пассив	Сумма, тыс. руб.	
	На конец	На начало		На конец	На начало
I. Внеоборотные активы			III. Капитал и резервы		
Нематериальные активы	600	700	Уставный капитал	150	150
Основные средства	1200	1400	Добавочный капитал	100	100
Финансовые вложения	800	800	Нераспределенная прибыль	4500	3500
Итого по разделу I	2600	2900	Итого по разделу III	4750	3750

II. Оборотные активы			IV. Долгосрочные бязательства	950	1350
Запасы	900	600	V. Краткосрочные обязательства		
Дебиторская задолженность	2800	2600	Заемные средства	400	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	3600	3700	Кредиторская задолженность	3800	4700
Итого по разделу II	7300	6900	Итого по разделу V	4200	4700
Баланс	9900	9800	Баланс	9900	9800

БИЛЕТ 3

1. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки налога на имущество организаций.

2. Расчет коэффициентов финансовой устойчивости.

3. Заполнить платежное поручение на уплату страховых взносов в ПФР.

БИЛЕТ 4

1. Налогоплательщики, которые не вправе применять УСН.

2. Анализ платежеспособности предприятия

3. Проанализировать кредитоспособность предприятия

Показатели	Предыдущий год, тыс.руб.	Отчетный год, тыс.руб.
Среднегодовая стоимость собственного капитала	8000	10500
Среднегодовая стоимость долгосрочных обязательств	6000	4000
Среднегодовая стоимость краткосрочных обязательств	700	700
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности	200	300
Среднегодовая стоимость текущих активов	9700	9000
Балансовая прибыль	2000	3400
Проценты к уплате	900	600

БИЛЕТ 5

1. Налоговый период, порядок и сроки уплаты налога по УСН.

2. Факторный анализ прибыли от продаж

3. Заполнить платежное поручение на уплату страховых взносов в ФСС.

БИЛЕТ 6

1. Расчетный и отчетный период обложения страховыми взносами. Тарифы страховых взносов.

2. Анализ финансовой устойчивости предприятия

3. Закончить составление отчета о финансовых результатах и рассчитать показатели рентабельности

Наименование показателя	Значение, тыс.руб.
Выручка	85600
Себестоимость продаж	?
Валовая прибыль (убыток)	12300
Управленческие расходы	1200
Прибыль (убыток) от продаж	?
Проценты к уплате	300
Прочие доходы	700
Прибыль (убыток) до налогообложения	?
Текущий налог на прибыль	2300
Чистая прибыль (убыток)	?

БИЛЕТ 7

1. Налог на прибыль организаций и налогоплательщики налога на прибыль организаций.

2. Расчет коэффициентов рентабельности.

3. Заполнить платежное поручение на уплату НДС (налоговый агент).

БИЛЕТ 8

1. Налоговые вычеты, налоговый и отчетный периоды налога на прибыль организаций.

2. Факторный анализ рентабельности продаж.

3. Закончить составление бухгалтерского баланса организации, определить размер чистых активов и сравнить их с уставным капиталом

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Нематериальные активы	?	Уставный капитал	50000
Основные средства	48900	Добавочный капитал	?
Финансовые вложения	1200	Резервный капитал	800
Итого по разделу I	68000	Итого по разделу III	54645
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	?
Запасы	19200	V. Краткосрочные обязательства	
Дебиторская задолженность	?	Заемные средства	10280
Денежные средства и денежные эквиваленты	950	Кредиторская задолженность	9860
		Доходы будущих периодов (связанные с получением государственной помощи)	?
Итого по разделу II	29600	Итого по разделу V	21200
Баланс	?	Баланс	?

БИЛЕТ 9

1. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный период. Порядок и сроки уплаты земельного налога.

2. Анализ консолидированной отчетности.

3. Заполнить платежное поручение на уплату транспортного налога (за отчетный период).

БИЛЕТ 10

1. Критерии, позволяющие организациям перейти на УСН.

2. Анализ амортизируемого имущества – основных средств.

3. Рассчитать чистые активы, сравнить их с уставным капиталом и проанализировать эффективность чистых активов

Показатели	Предыдущий год, тыс.руб.	Отчетный год, тыс.руб.
Среднегодовая стоимость собственного капитала	800	1050
в том числе среднегодовая стоимость уставного капитала	100	100
Среднегодовая стоимость долгосрочных обязательств	500	400
Среднегодовая стоимость краткосрочных обязательств	600	700
в том числе среднегодовая стоимость доходов будущих периодов (связанных с безвозмездным получением имущества)	100	100
Среднегодовая стоимость внеоборотных активов	1000	850
Среднегодовая стоимость текущих активов	900	1300
Выручка	2000	3500
Чистая прибыль	700	950

БИЛЕТ 11

1. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки налога по УСН.

2. Расчет и анализ чистых активов.

3. Заполнить платежное поручение на уплату земельного налога организации (за налоговый период).

БИЛЕТ 12

1. Налоговые вычеты, налоговый период, порядок и сроки уплаты НДС.
2. Коэффициенты, оценивающие влияние собственного капитала на финансовое положение предприятия
3. Рассчитать коэффициенты рентабельности

Наименование показателя	Значение, тыс.руб.
Выручка	8420
Себестоимость продаж	6280
Валовая прибыль (убыток)	2140
Коммерческие расходы	480
Управленческие расходы	300
Прибыль (убыток) от продаж	1360
Прочие доходы	180
Прочие расходы	100
Прибыль (убыток) до налогообложения	1440
Текущий налог на прибыль	250
Чистая прибыль (убыток)	1190

БИЛЕТ 13

1. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций.
2. Анализ чистой прибыли.
3. Заполнить платежное поручение на уплату транспортного налога (за налоговый период).

БИЛЕТ 14

1. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
2. Предмет, цели и функции финансового анализа.
3. Проанализировать ликвидность баланса

Актив	Сумма, тыс. руб.		Пассив	Сумма, тыс. руб.	
	На конец	На начало		На конец	На начало
I. Внеоборотные активы			III. Капитал и резервы		
Нематериальные активы	600	700	Уставный капитал	150	150
Основные средства	1200	1400	Добавочный капитал	100	100
Финансовые вложения	800	800	Нераспределенная прибыль	4500	3500
Итого по разделу I	2600	2900	Итого по разделу III	4750	3750
II. Оборотные активы			IV. Долгосрочные обязательства	950	1350
Запасы	900	600	V. Краткосрочные обязательства		
Дебиторская задолженность	2800	2600	Заемные средства	400	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	3600	3700	Кредиторская задолженность	3800	4700
Итого по разделу II	7300	6900	Итого по разделу V	4200	4700
Баланс	9900	9800	Баланс	9900	9800

БИЛЕТ 15

1. Налоговый период, порядок и сроки уплаты транспортного налога.
2. Анализ деловой активности предприятия
3. Заполнить платежное поручение на уплату налога на имущество организации (за налоговый период).

БИЛЕТ 16

1. Налоговые льготы и налоговый период транспортного налога.
2. Расчет и анализ чистых активов.
3. Провести факторный анализ прибыли от продаж

Показатели	Отчетный год, тыс. руб.	Базовый год, тыс.руб.
Выручка	9400	8300
Себестоимость продаж	5200	4500
Валовая прибыль (убыток)	4200	3800
Коммерческие расходы	900	700
Управленческие расходы	800	800
Прибыль (убыток) от продаж	2500	2300

Цены в отчетном году увеличились на 15%

БИЛЕТ 17

1. НДС и налогоплательщики НДС.
2. Факторный анализ рентабельности собственного капитала.
3. Заполнить платежное поручение на уплату налога на прибыль (за налоговый период).

БИЛЕТ 18

1. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
2. Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса.
3. Проанализировать оборачиваемость текущих активов

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Среднегодовая стоимость текущих активов, тыс. руб.	1850	1940
Среднегодовая стоимость запасов, тыс. руб.	700	650
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	800	740
Себестоимость, тыс. руб.	7300	8600
Выручка, тыс. руб.	10000	12000

БИЛЕТ 20

1. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки уплаты акциза.
2. Анализ кредиторской задолженности.
3. Заполнить платежное поручение на уплату НДФЛ (за налоговый период).

БИЛЕТ 21

1. Плательщики страховых взносов.
2. Анализ кредитоспособности и прогнозирование банкротства.
3. Проанализировать платежеспособность организации

Показатели	На 31 декабря отчетного года, тыс.руб.	На 31 декабря прошлого года, тыс.руб
Запасы (готовая продукция и товары отгруженные отсутствуют)	1260	1300
Дебиторская задолженность	6920	7400
Финансовые вложения	1700	1200
Денежные средства и их эквиваленты	2800	2400
Долгосрочные заемные средства	0	1000
Краткосрочные заемные средства	1440	4800
Кредиторская задолженность	1400	5400

БИЛЕТ 22

1. Налог на имущество организаций и налогоплательщики налога на имущество организаций.
2. Анализ дебиторской задолженности.
3. Заполнить платежное поручение на уплату налога по УСН (доходы – расходы)

БИЛЕТ 23

1. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам.
2. Особенности составления консолидированной отчетности.
3. Провести факторный анализ рентабельности продаж

Показатели	Отчетный год, тыс.руб.	Базовый год, тыс.руб.
Выручка	9400	8300
Себестоимость продаж	5200	4500
Валовая прибыль (убыток)	4200	3800
Коммерческие расходы	900	700
Управленческие расходы	800	800
Прибыль (убыток) от продаж	2500	2300

БИЛЕТ 24

1. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога на прибыль организаций.
2. Роль пояснительной записки к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Заполнить платежное поручение на уплату налога на имущество организации (за отчетный период).

БИЛЕТ 25

1. УСН и налогоплательщики УСН.
2. Факторный анализ прибыли от продаж
3. Проанализировать деловую активность

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Среднегодовые остатки активов, тыс. руб.	14000	15000
Среднегодовые остатки основных средств, тыс. руб.	2000	1800
Среднегодовой остаток собственного капитала, тыс.руб.	7000	9000
Среднегодовой остаток инвестированного капитала, тыс.руб.	7500	9000
Выручка от реализации, тыс.руб.	8900	10500

БИЛЕТ 26

1. Объект налогообложения, налоговая база транспортного налога.
2. Анализ чистой прибыли.
3. Заполнить платежное поручение на уплату налога на прибыль (за отчетный период).

БИЛЕТ 27

1. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки НДФЛ.
2. Оценка эффективности использования капитала.
3. Проанализировать финансовую устойчивость при помощи трехкомпонентного показателя

Актив	Сумма, тыс. руб.		Пассив	Сумма, тыс. руб.	
	На конец	На начало		На конец	На начало
I. Внеоборотные активы			III. Капитал и резервы		
Нематериальные активы	600	700	Уставный капитал	150	150
Основные средства	1200	1400	Добавочный капитал	100	100
Финансовые вложения	800	800	Нераспределенная прибыль	4500	3500
Итого по разделу I	2600	2900	Итого по разделу III	4750	3750
II. Оборотные активы			IV. Долгосрочные обязательства	950	1350
Запасы	900	600	V. Краткосрочные обязательства		

Дебиторская задолженность	2800	2600	Заемные средства	400	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	3600	3700	Кредиторская задолженность	3800	4700
Итого по разделу II	7300	6900	Итого по разделу V	4200	4700
Баланс	9900	9800	Баланс	9900	9800

БИЛЕТ 28

1. Налоговый период, порядок и сроки уплаты акциза.
2. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
3. Заполнить платежное поручение на уплату НДС (налог).

БИЛЕТ 29

1. Транспортный налог и налогоплательщики транспортного налога.
2. Анализ уровня и динамики финансовых результатов.
3. Проанализировать финансовую устойчивость при помощи коэффициентов

Актив	Сумма, тыс. руб.		Пассив	Сумма, тыс. руб.	
	На конец	На начало		На конец	На начало
I. Внеоборотные активы			III. Капитал и резервы		
Нематериальные активы	600	700	Уставный капитал	150	150
Основные средства	1200	1400	Добавочный капитал	100	100
Финансовые вложения	800	800	Нераспределенная прибыль	4500	3500
Итого по разделу I	2600	2900	Итого по разделу III	4750	3750
II. Оборотные активы			IV. Долгосрочные обязательства	950	1350
Запасы	900	600	V. Краткосрочные обязательства		
Дебиторская задолженность	2800	2600	Заемные средства	400	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	3600	3700	Кредиторская задолженность	3800	4700
Итого по разделу II	7300	6900	Итого по разделу V	4200	4700
Баланс	9900	9800	Баланс	9900	9800

БИЛЕТ 30

1. Налоговые вычеты, налоговый период, порядок и сроки уплаты НДС.
2. Анализ динамики, структуры и движения собственного капитала
3. Заполнить платежное поручение на уплату акциза.

БИЛЕТ 31

1. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки НДС.
2. Анализ движения денежных средств по данным отчетности
3. Рассчитать коэффициенты ликвидности

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
I. Внеоборотные активы	1480	III. Капитал и резервы	2460
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	1000
Запасы	2300	V. Краткосрочные обязательства	
Дебиторская задолженность	1600	Заемные средства	1550
Денежные средства и денежные эквиваленты	2500	Кредиторская задолженность	2870
Итого по разделу II	6400	Итого по разделу V	4420
Баланс	7880	Баланс	7880

БИЛЕТ 32

1. Объект налогообложения и налоговая база земельного налога.
2. Анализ платежеспособности предприятия.
3. Заполнить платежное поручение на уплату страховых взносов в ФОМС.

БИЛЕТ 33

1. Объект обложения страховыми взносами.
2. Информационное обеспечение и приемы финансового анализа.
3. Сделать факторный анализ рентабельности собственного капитала

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Среднегодовая стоимость активов, тыс.руб	16500	17200
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс.руб.	8600	9400
Чистая прибыль, тыс.руб.	2800	3600
Выручка, тыс.руб	9400	10100

4. Контроль приобретения практического опыта. Оценка по учебной и (или) производственной практике

4.1. Общие положения

Целью оценки по учебной и (или) производственной практике является оценка: 1) профессиональных и общих компетенций; 2) практического опыта и умений.

Оценка по учебной и (или) производственной практике выставляется на основании данных аттестационного листа (характеристики профессиональной деятельности обучающегося/студента на практике) с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика.

4.2. Виды работ практики и проверяемые результаты обучения по профессиональному модулю¹

Иметь практический опыт	Виды и объем работ на учебной практике, требования к их выполнению и/ или условия выполнения	Документ, подтверждающий качество выполнения работ
1	2	3
- в проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.	-формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов, сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды; - заполнять налоговую отчетность и отчетность в фонды; - заполнять платежные поручения по уплате налогов, сборов в бюджеты различных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды.	аттестационный лист