

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Волхонов Михаил Станиславович

Должность: Врио ректора

Дата подписания: 13.09.2024 13:47:18

Уникальный программный ключ:

b2dc75470204bc2bfec58d577a1b983ee223ea27559d45aa8c272d0b610c6c81

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«КОСТРОМСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Утверждаю:

Декан экономического факультета

Надежда
Александровна
Середа

Подписано цифровой подписью:
Надежда Александровна Середа
Дата: 2024.06.11 13:59:26 +03'00'

11 июня 2024 года

**Фонд оценочных средств профессионального модуля
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация бухгалтер

Форма обучения очная


Срок освоения ППССЗ 2 года 10 месяцев /1 год 10 месяцев

На базе основного общего образования / среднего общего образования

Фонд оценочных средств предназначен для оценивания сформированности компетенций по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Разработчик:
доцент кафедры бухгалтерского учета
и информационных систем в экономике Иванова О.Е.

Оксана Евгеньевна
Иванова




Подписано цифровой подписью:
Оксана Евгеньевна Иванова
Дата: 2024.05.30 14:36:25 +03'00'

Утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учета и информационных систем в экономике, протокол № 11 от 30 мая 2024 года.

Заведующий кафедрой
Обенко О.Т.


Ольга Тихоновна
Обенко



Подписано цифровой подписью:
Ольга Тихоновна Обенко
Дата: 2024.05.30 15:23:50 +03'00'

Согласовано:
Председатель методической комиссии экономического факультета
Королева Е.В.
Протокол № 3 от 05 июня 2024 года.

Елена Владимировна
Королева



Подписано цифровой
подписью: Елена Владимировна
Королева
Дата: 2024.06.05 13:27:35 +03'00'

Результаты освоения профессионального модуля **ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ППСЗ** по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды компетенций по ФГОС	Компетенции	Результат освоения
Общие компетенции		
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	<p>Знать: основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах;</p> <p>Уметь: выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий;</p>
ОК 2	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	<p>Знать: номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации</p> <p>Уметь: определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска</p>
Профессиональные компетенции		

<p>ПК 3.1.</p>	<p>Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней</p>	<p>Знать: виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»</p> <p>Уметь: определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»</p> <p>Иметь практический опыт в: проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p>
<p>ПК 3.2.</p>	<p>Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>Знать: порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выпи-</p>

		сок банка
		<p>Уметь: заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>
		<p>Иметь практический опыт в: проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p>
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	<p>Знать: учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производ-</p>

		<p>стве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов</p> <p>Уметь: проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; формлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством</p> <p>Иметь практический опыт в: проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p>
<p>ПК 3.4.</p>	<p>Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>Знать порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежей</p>

		<p>ных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p> <p>Уметь заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p> <p>Иметь практический опыт в: проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p>
Личностные результаты		
<p>ЛР 4.</p>	<p>Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионального конструктивного «цифрового следа»</p>	<p>Знать современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности</p> <p>Уметь владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий; применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение; распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников); координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансо-</p>

		<p>вого анализа</p> <p>Практический опыт в составлении бухгалтерской отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации</p>
ЛР 16.	Уважительное отношение обучающихся к результатам собственного и чужого труда	<p>Знать современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности</p> <p>Уметь применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение; распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников); координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа</p> <p>Практический опыт в составлении бухгалтерской отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации</p>
ЛР 17.	Проявляющий готовность соответствовать ожиданиям работодателей: ответственный сотрудник, дисциплинированный, трудолюбивый, нацеленный на достижение поставленных задач, эффективно взаимодействующий с членами команды, сотрудничающий с другими людьми, проектномыслящий	<p>Знать основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности;</p> <p>Уметь выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий</p> <p>Практический опыт в составлении бухгалтерской отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации</p>
ЛР 18.	Способный анализировать производственную ситуацию, быстро принимать решения и знания на практике	<p>Знать основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации;</p> <p>Уметь выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить</p>

		<p>необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий; определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации;</p> <p>Практический опыт в составлении бухгалтерской отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации</p>
--	--	---

Требования к результатам освоения профессионального модуля
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
ППССЗ по специальности: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Обучающийся должен

знать:

виды и порядок налогообложения;
систему налогов Российской Федерации;
элементы налогообложения;
источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;
объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
использование средств внебюджетных фондов;
процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

уметь:

определять виды и порядок налогообложения;
ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
выделять элементы налогообложения;

определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;
пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

иметь практический опыт в:
проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

**Паспорт
фонда оценочных средств**

профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ППССЗ по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

№ п/п	Контролируемые дидактические единицы	Контролируемые компетенции (или их части)	Наименование оценочных средств		
			Тесты, кол-во заданий	Другие оценочные средства	
				вид	кол-во заданий
1	МДК.03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	ОК 1, ОК 2, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3., ПК 3.4,	158	опрос, расчетно-аналитическая работа, контрольная работа	138
2	Производственная практика по ПМ.03	ОК 1, ОК 2, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3., ПК 3.4.	–	типовые задания индивидуальное задание собеседование	5 1 14
3	Экзамен по модулю	ОК 1, ОК 2, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3., ПК 3.4.	–	Копмлекты серий практических заданий	20
Всего:			158		178

Методика проведения контроля по проверке базовых знаний по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Оценочные средства по отдельным дидактическим единицам профессионального модуля представлены в соответствующих фондах оценочных средств:

- МДК.03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- Производственная практика по профилю специальности ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Экзамен по модулю проводится в форме серии практических заданий для оценки готовности к выполнению вида профессиональной деятельности в соответствии с Положением о форме промежуточной аттестации по профессиональному модулю обучающихся по программам подготовки специалистов среднего звена по специальностям СПО (ПД СМК-175-2020).

Серия практических заданий включает теоретические вопросы и задачи по проведению расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Серии практических заданий объединены в билет по экзамену. Комплектность серии практических заданий может быть различна.

Оценивание профессиональных компетенций производится на основании сопоставления параметров продемонстрированной деятельности и (или) характеристик продукта деятельности с заданными эталонами и стандартами по критериям. Объектом оценивания на экзамене выступает профессиональная квалификация обучающихся.

Экзамен по модулю проводится по завершению обучения по профессиональному модулю в последнем семестре его освоения. Допуск к экзамену получают обучающиеся, успешно освоившие все элементы модуля. Деканат факультета по результатам анализа всех элементов промежуточного контроля осуществляет допуск обучающихся к экзамену. Деканат информирует о дате, времени и месте проведения экзамена по модулю.

Экзамен проводится в академии. Оцениваются результаты экзамена аттестационной комиссией. Итоги экзамена по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами оформляются в оценочной ведомости по ПМ.03 на каждого обучающегося (Приложение 2 Положения о форме промежуточной аттестации по профессиональному модулю обучающихся по программам подготовки специалистов среднего звена по специальностям СПО (ПД СМК-175-2020)).

Комплект контрольно-оценочных средств к экзамену по профессиональному модулю ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Комплекты серий практических заданий

Экзаменационный билет № 1

1. Понятие «налог».
2. Стоимость приобретенных запасных частей составила 630 000 рублей. Определить сумму НДС и составить бухгалтерские записи.

Экзаменационный билет № 2

1. Понятие «сбор».
2. Стоимость приобретенного молока составила 208 000 рублей. Определить сумму НДС и составить бухгалтерские записи.

Экзаменационный билет № 3

1. Классификация налогов и сборов.
2. Выручка от продажи пиломатериалов составила 600 030 рублей. Определить сумму НДС и составить бухгалтерские записи.

Экзаменационный билет № 4

1. Перечень федеральных налогов и сборов.

- Выручка от продажи мяса составила 225 280 рублей. Определить сумму НДС и составить бухгалтерские записи.

Экзаменационный билет № 5

- Перечень региональных налогов и сборов.
- Оклад бухгалтера – 30 000 рублей. Определить сумму НДФЛ и составить бухгалтерские записи.

Экзаменационный билет № 6

- Перечень местных налогов и сборов.
- Оклад директора – 60 000 рублей. У директора имеется двое несовершеннолетних детей. Определить сумму НДФЛ и составить бухгалтерские записи.

Экзаменационный билет № 7

- Упрощенная система налогообложения (объект – доходы).
- Составить бухгалтерские записи.

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Д-т	К-т
Начислен НДС по приобретенным материалам		
Перечислен налог на прибыль с расчетного счета организации		
Начислен налог на имущество организаций		
Начислены акцизы по проданной продукции		
Начислен земельный налог на земельный участок, используемый в основном производстве		

Экзаменационный билет № 8

- Упрощенная система налогообложения (объект – доходы, уменьшенные на величину расходов).
- Сумма выручки от реализации составила 38 000 000 рублей. Сумма внереализационных доходов – 2 800 000 рублей. Сумма расходов, учитываемых для целей налогообложения 36 500 000 рублей. Определить сумму налога на прибыль организации и составить бухгалтерские записи.

Экзаменационный билет № 9

- Единый сельскохозяйственный налог.
- Сумма доходов, учитываемых для целей налогообложения, составила 580 000 рублей. Сумма расходов, учитываемых для целей налогообложения, - 300 000 рублей. Определить сумму налога, уплачиваемого при применении УСН (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов) и составить бухгалтерские записи.

Экзаменационный билет № 10

- Государственная пошлина.
- Сумма доходов, учитываемых для целей налогообложения, составила 580 000 рублей. Сумма страховых взносов во внебюджетные фонды РФ – 25 000. Определить сумму налога, уплачиваемого при применении УСН (объект налогообложения – доходы) и составить бухгалтерские записи.

Экзаменационный билет № 11

- Характеристика счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»
- Сумма доходов, учитываемых для целей налогообложения, составила 398 000 рублей. Сумма расходов, учитываемых для целей налогообложения - 300000. Определить сумму налога, уплачиваемого при применении ЕСХН и составить бухгалтерские записи.

Экзаменационный билет № 12

- Характеристика счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

2. Сумма доходов, учитываемых для целей налогообложения, составила 840 000 рублей. Сумма расходов, учитываемых для целей налогообложения - 900 000. Определить сумму налога, уплачиваемого при применении ЕСХН и составить бухгалтерские записи.

Экзаменационный билет № 13

1. Порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности и отражение на счетах бухгалтерского учета.
2. Сумма доходов, учитываемых для целей налогообложения, составила 395 000 рублей. Сумма расходов, учитываемых для целей налогообложения - 500 000. Определить сумму налога, уплачиваемого при применении УСН (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов) и составить бухгалтерские записи.

Экзаменационный билет № 14

1. Порядок применения упрощенной системы налогообложения.
2. Организация перешла на УСН с 01 января прошлого года. По состоянию на 01.01.20__ г. числился автомобиль марки ВАЗ 2121. Автомобиль был приобретен и оплачен двумя годами ранее 25 мая и введен в эксплуатацию 26 мая на основании приказа № 14. Срок полезного использования автомобиля определен равным пяти годам. Остаточная стоимость автомобиля по состоянию на 01.01.20__ г. составила 328740 руб., первоначальная стоимость – 547900 руб. Заполнить раздел II Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН.

Экзаменационный билет № 15

1. Земельный налог.
2. Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:
на 1 января отчетного года – 2 500 000 руб.;
на 1 февраля отчетного года – 2 225 000 руб.;
на 1 марта отчетного года – 2 150 000 руб.;
на 1 апреля отчетного года – 2 700 000 руб.;
на 1 мая отчетного года – 2 550 000 руб.;
на 1 июня отчетного года – 2 400 000 руб.;
на 1 июля отчетного года – 2 250 000 руб.;
на 1 августа отчетного года – 2 100 000 руб.;
на 1 сентября отчетного года – 1 950 000 руб.;
на 1 октября отчетного года – 1 800 000 руб.;
на 1 ноября отчетного года – 1 650 000 руб.;
на 1 декабря отчетного года – 1 500 000 руб.;
на 31 декабря отчетного года – 1 350 000 руб.
Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество организации по итогам I квартала, первого полугодия, 9-ти месяцев, по итогам отчетного года и составить бухгалтерские записи.

Экзаменационный билет № 16

1. Транспортный налог.
2. Организация уплачивает страховые взносы по общим тарифам. Размер выплат в пользу директора организации, облагаемых страховыми взносами на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ, в январе - июне 20__ г. составил:
 - в январе - 200 000 руб.,
 - в феврале - 200 000 руб.,
 - в марте - 200 000 руб.,
 - в апреле - 250 000 руб.,
 - в мае - 250 000 руб.,

- в июне - 250 000 руб.

Произвести Расчет сумм страховых взносов на ОПС на выплаты директора организации за первое полугодие 20__ г. и отразить в бухгалтерских записях.

Экзаменационный билет № 17

1. Налог на прибыль.
2. Организации принадлежит земельный участок. Кадастровая стоимость земли на 1 января текущего года - 10 000 000 руб. Ставка налога - 1,5%.
В течение года организация перечислила авансовые платежи на общую сумму 112 500 руб. – 37 500 руб. за I квартал, 37 500 руб. за II квартал, 37 500 руб. за III квартал. Определить сумму земельного налога, начисленную за год и перечисленную в бюджет по итогам года, составить бухгалтерские записи.

Экзаменационный билет № 18

1. Налог на имущество.
2. Организация уплачивает страховые взносы по общим тарифам. Размер выплат в пользу директора организации, облагаемых страховыми взносами на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ, в январе - июне 20__ г. составил:
 - в январе - 200 000 руб.,
 - в феврале - 200 000 руб.,
 - в марте - 200 000 руб.,
 - в апреле - 250 000 руб.,
 - в мае - 250 000 руб.,
 - в июне - 250 000 руб.

Произвести Расчет сумм страховых взносов на ОМС на выплаты директора организации за первое полугодие 20__ г. и отразить в бухгалтерских записях.

Экзаменационный билет № 19

1. Налог на доходы физических лиц.
2. Организация уплачивает страховые взносы по общим тарифам. Размер выплат в пользу директора организации, облагаемых страховыми взносами на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ, в январе - июне 20__ г. составил:
 - в январе - 200 000 руб.,
 - в феврале - 200 000 руб.,
 - в марте - 200 000 руб.,
 - в апреле - 250 000 руб.,
 - в мае - 250 000 руб.,
 - в июне - 250 000 руб.

Произвести Расчет сумм страховых взносов на ВНиМ на выплаты директора организации за первое полугодие 20__ г. и отразить в бухгалтерских записях.

Экзаменационный билет № 20

1. Отчетность по страховым сборам и взносам.
2. Составить корреспонденцию счетов по приведенным фактам хозяйственной жизни за 1 квартал 20__ года, определить суммы страховых взносов (фрагмент)

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
30 января начислена заработная плата за январь работникам, занятым в основном производстве	182500		

Начислены страховые взносы на: - обязательное пенсионное страхование (ОПС) - обязательное медицинское страхование (ОМС) - обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ)			
4 февраля по платежному поручению перечислены с расчетного счета страховые взносы			