

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

КОЛЛЕДЖ

**КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации  
в форме экзамена**

**по профессиональному модулю**

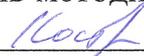
**ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

**по специальности**

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

РАССМОТРЕН И СОГЛАСОВАН  
методической комиссией социально-экономических дисциплин

Протокол № 1 от «29» августа. 2024 г.

Председатель методической  
комиссии  / М.П.Кострюкова  
(подпись, Ф.И.О.)

Разработан на основе федерального государственного образовательного  
стандарта по специальности  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

УТВЕРЖДЕН  
заместителем директора  
 / Захаров Владимир Викторович  
(подпись, Ф.И.О.)

Составители: Кошляк Лидия Леонидовна, преподаватель Колледжа ФГБОУ  
ВО «Луганского государственного университета имени Владимира Даля.»

Согласовано: М.А.Айкашева, заместитель главного бухгалтера ГБУЗ ЛНР  
«Луганский республиканский наркологический диспансер»  
(Ф.И.О., должность, наименование организации)

## I. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

### 1.1. Результаты освоения программы профессионального модуля, подлежащие проверке

#### 1.1.1. Вид профессиональной деятельности

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности

Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

и формирование соответствующих общих и профессиональных компетенций:

<b>Профессиональные компетенции</b> (должны быть сформированы в полном объеме)	<b>Показатели оценки результата</b>
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Уметь формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Уметь оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Уметь формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Уметь оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

<b>Общие компетенции</b> (возможна частичная сформированность)	<b>Показатели оценки результата</b>
ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Уметь выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Уметь осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Уметь планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие

ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Уметь работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Уметь осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 6. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения	Уметь проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Уметь использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках	Уметь пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Уметь использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

### 1.1.2. Дидактические единицы «иметь практический опыт», «уметь», «знать».

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен:

**иметь практический опыт:**

ПО1. Проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

**уметь:**

1. У 1. определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения;
2. определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
3. оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
4. 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;
5. пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

6. проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
7. определять объекты обложения для исчисления страховых взносов, формировать отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
8. применять порядок исчисления и соблюдать сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
9. применять особенности зачисления сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
10. оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
11. осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
12. проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
13. использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
14. осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
15. заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
16. оформлять платежные поручения по штрафам и пеням;
17. пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
18. заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
19. пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
20. перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
21. осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

**знать:**

1. 3 1 виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

2. оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
3. порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
4. 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 территорий муниципальных образований (далее – ОКТМО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
5. коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
6. образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
7. коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
8. образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
9. учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
10. аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
11. сущность и структуру страховых взносов, регулируемых Налоговым кодексом Российской Федерации;
12. объекты обложения для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
13. порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
14. порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
15. оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
16. начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
17. использование средств внебюджетных фондов;
18. процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
19. порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
20. образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на

случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;

21. оформление перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

## **1.2. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю**

<b>Элемент профессионального модуля</b>	<b>Формы промежуточной аттестации</b>
МДК 03.01 Налоги и налогообложение	Дифференцированный зачет
Учебная практика УП.03	Дифференцированный зачет
Производственная практика (по профилю специальности) ПП.03	Дифференцированный зачет
<b>ПМ 03</b>	<b>Экзамен (по модулю)</b>

## **II. Оценивание уровня освоения теоретического курса профессионального модуля**

### **2.1. Формы и методы оценивания**

Предметом оценивания освоения МДК являются умения и знания. Контроль и оценка этих дидактических единиц осуществляются с использованием следующих форм и методов: индивидуальный и общий опрос по теоретическому материалу, Тестирование, Оценка выполнения самостоятельной работы (составление опорных конспектов, подготовка сообщений и др.), оценка выполнения практических заданий, оценка выполнения индивидуальных заданий, оценка выполнения контрольных работ.

### **2.2. Задания для оценивания уровня освоения междисциплинарных курсов**

*(задания для текущего контроля и промежуточной аттестации по междисциплинарному курсу прилагаются)*

### III. Оценивание уровня учебных достижений по учебной и производственной практике

#### 3.1. Формы и методы оценивания

Предметом оценивания по учебной и (или) производственной практике обязательно являются дидактические единицы «иметь практический опыт» и «уметь».

#### 3.2. Перечень видов работ для проверки результатов освоения профессионального модуля на практике

##### 3.2.1. Учебная практика

Виды работ	Коды проверяемых результатов		
	профессиональные компетенции	общие компетенции	практический опыт, умения
<p>Ознакомиться с данными условной организации, типовыми фактами хозяйственной жизни, связанными с проведением расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам, страховым взносам, рабочим планом счетов условной организации по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» и счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».</p> <p>2. На основании фактов хозяйственной жизни условной организации выполнить следующие работы: Произвести расчёты по налогу на добавленную стоимость (НДС).</p>	ПК 3.1 - ПК 3.4	ОК 1- ОК6 ОК 9- ОК11	ПО 1 У 1-У7
<p>Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на добавленную стоимость. Оформить платежные поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет. Произвести расчёт налога на имущество организаций.</p>	ПК 3.1 - ПК 3.4	ОК 1- ОК6 ОК 9- ОК11	ПО 1 У 8 – У12.
<p>Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на имущество организаций Оформить платежные поручения для перечисления налога на имущество организаций. Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль организаций (авансового платежа) за налоговый или отчетный период.</p>	ПК 3.1 - ПК 3.4	ОК 1- ОК6 ОК 9- ОК11	ПО1, У 13- У15
<p>Оформить платежные поручения для перечисления налога на прибыль организаций (авансового платежа). Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и</p>	ПК 3.1 - ПК 3.4	ОК 1- ОК6 ОК 9-	ПО1, У 16- У18

перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения. Оформить платежные поручения для перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации		ОК11	
Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц. Оформить платежные поручения на уплату налога на доходы физических лиц. 3.Оформить и защитить Отчет по учебной практике	ПК 3.1 - ПК 3.4	ОК 1- ОК6 ОК 9- ОК11	ПО1, У 19- У21

### 3.2.2. Производственная практика

Виды работ	Коды проверяемых результатов		
	профессиональные компетенции	общие компетенции	практический опыт, умения
Ознакомиться с деятельностью организации. Ознакомиться с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте. Ознакомиться с учредительными документами и Уставом. Ознакомиться с приказом об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета.	ПК 3.1 - ПК 3.4	ОК 1- ОК6 ОК 9- ОК11	ПО 1 У 1-У7
Ознакомиться с приказом об учетной политике организации для целей налогообложения. Ознакомиться с режимом налогообложения организации. Проанализировать состав и виды уплачиваемых организацией налогов и представляемой налоговой отчетности. Ознакомиться с документами налоговой отчетности, порядком и форматом их представления в налоговые органы.	ПК 3.1 - ПК 3.4	ОК 1- ОК6 ОК 9- ОК11	ПО 1 У 8 – У12.
Ознакомиться с порядком и формой осуществления платежей в бюджеты бюджетной системы РФ по налогам, сборам, страховым взносам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в организации. Ознакомиться с нормативными документами, отражающими региональные и местные особенности исчисления и уплаты налогов организации. Ознакомиться с порядком ведения в организации учета расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам и страховым взносам. Выполнять поручения руководителя практики от организации.	ПК 3.1 - ПК 3.4	ОК 1- ОК6 ОК 9- ОК11	ПО1, У 13- У15
Составить (дублировать) расчеты сумм налогов, сборов, страховых взносов, плательщиками которых является организация.	ПК 3.1 - ПК 3.4	ОК 1- ОК6 ОК 9- ОК11	ПО1, У 16- У18

<p>Дублировать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" (по субсчетам) в соответствии с данными организации.</p> <p>Составить (дублировать) журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм налогов и сборов, уплачиваемых организацией.</p>			
<p>Дублировать аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».</p> <p>Дублировать формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм страховых взносов, уплачиваемых организацией.</p> <p>Ознакомиться с порядком заполнения и представления в банк платежных документов на перечисление налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.</p> <p>Дублировать оформление платежных поручений на перечисление налогов, сборов, страховых взносов.</p> <p>Оформить и защитить Отчет по практике.</p>	<p>ПК 3.1 - ПК 3.4</p>	<p>ОК 1- ОК6 ОК 9- ОК11</p>	<p>ПО1, У 19- У21</p>

### 3.3. Критерии оценивания учебной и производственной практики

Уровень учебных достижений	Показатели оценки результата
«5»	Все задания выполнены верно, без арифметических ошибок. Все документы оформлены правильно, грамотно, со всеми реквизитами, подписями и необходимой информацией. Все разделы отчета по практике выполнены в полном объеме. Отчет оформлен в соответствии с требованиями. При защите отчета ответы на вопросы были четкими и обоснованными. Обучающийся умеет работать с налоговыми документами, заполнять налоговые декларации
«4»	Все задания по практике выполнены, но имеются незначительные ошибки. Все документы оформлены правильно, грамотно, со всеми реквизитами, подписями и необходимой информацией. Все разделы отчета по практике выполнены в полном объеме. Отчет оформлен в соответствии с требованиями. При защите отчета ответы на вопросы не всегда были четкими и обоснованными. Обучающийся умеет работать с налоговыми документами, заполнять налоговые декларации, но допускает незначительные ошибки.
«3»	Задания по практике выполнены не в полном объеме, имеются некоторые ошибки. Не все документы оформлены правильно и грамотно. Отчет оформлен в соответствии с требованиями. При защите отчета допускались ошибки и неточности. Обучающийся не уверенно работает с налоговыми документами.
«2»	Задания по практике выполнены не в полном объеме, имеются грубые ошибки в расчетах или при заполнении документов. Большая часть документов оформлена неправильно (или не оформлены вообще). Отчет

оформлен в соответствии с требованиями. При защите отчета допускались грубые ошибки и неточности. Обучающийся не уверенно работает с налоговыми документами, налоговые декларации заполняет неверно
---

#### **IV. Контрольно-оценочные материалы для экзамена (по модулю)**

##### **4.1. Общие положения**

Экзамен по модулю предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля

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

Экзамен (по модулю) носит комплексный практикоориентированный характер.

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

При выставлении оценки учитывается роль оцениваемых показателей для выполнения вида профессиональной деятельности, освоение которого проверяется. При отрицательном заключении хотя бы по одному показателю оценки результата освоения профессиональных компетенций принимается решение «вид профессиональной деятельности не освоен». При наличии противоречивых оценок по одному и тому же показателю при выполнении разных видов работ, решение принимается в пользу обучающегося.

##### **4.2. Задания для экзаменуемых**

*(перечень заданий для теоретической и практической части квалификационного экзамена прилагается).*

##### **4.3. Критерии оценивания**

Уровень учебных достижений	Показатели оценки результата теоретической части (тестовые задания) Кол-во правильных ответов
«5»	27-30
«4»	22-26
«3»	15-21
«2»	менее 15

Уровень	Показатели оценки результата практической части
---------	---

учебных достижений	(задачи, заполнение документов)
«5»	Все ситуационные задачи решены верно, без арифметических и логических ошибок. Заполнены все необходимые документы, заполнены грамотно, со всеми реквизитами и подписями. Выводы сделаны правильно и обосновано.
«4»	Решены все ситуационные задачи, но с незначительными неточностями. Заполнены все необходимые документы, но имеются не грубые ошибки. Выводы сделаны правильно и обосновано.
«3»	Решены все задачи, но имеются ошибки в вычислениях. Заполнены все необходимые документы, но с незначительными ошибки. Выводы сделаны не корректно.
«2»	Решены не все задачи, имеются грубые ошибки. Заполнены не все необходимые документы, и с ошибками. Выводы не сделаны или сделаны неправильно.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

КОЛЛЕДЖ

Рассмотрено и утверждено  
на заседании методической комиссии  
социально-экономических дисциплин  
Протокол от «29» 08. 2024 года № 1  
Председатель комиссии  
\_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора  
\_\_\_\_\_ В.В.Захаров  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 г.

**КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ**  
для проведения промежуточной аттестации  
в форме дифференцированного зачета

по междисциплинарному курсу

МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы  
Российской Федерации.

по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

для студентов 3 курса группы 1Э- 24

формы обучения: очная\_

Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

**КОЛЛЕДЖ**

Междисциплинарный курс МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Курс 3 Форма обучения очная

**БИЛЕТ № 1**

1. . Сущность налоговых платежей. Понятие налога, сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации
2. Плательщики НДС, ставки , налоговый период
3. Торговый сбор. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор.

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова

Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

**КОЛЛЕДЖ**

Междисциплинарный курс МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Курс 3 Форма обучения очная

**БИЛЕТ № 2**

1. НДФЛ - объект и база налогообложения. Порядок определения налоговой базы
2. Плательщики упрощенного налога. Объекты налогообложения
3. Акцизы. Плательщики налога. Подакцизные товары. Объекты и база налогообложения. Ставки налога, порядок исчисления, налоговый период

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова

Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

**КОЛЛЕДЖ**

Междисциплинарный курс МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Курс \_3\_ Форма обучения очная

**БИЛЕТ № \_3\_**

1. Система налогов Российской Федерации; виды и режимы налогообложения.
2. Основные элементы акцизов. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджеты бюджетной системы.
3. Основные элементы налога на прибыль организаций. Порядок определения налоговой базы и порядок исчисления налога на прибыль организаций

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова

Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

**КОЛЛЕДЖ**

Междисциплинарный курс МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Курс \_3\_ Форма обучения очная

**БИЛЕТ № \_4\_**

1. Основные элементы налога на доходы физических лиц. Налоговые вычеты, учитываемые налоговыми агентами.
2. Участники налоговых правоотношений. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов
3. Земельный налог. Порядок определения налоговой базы. Ставки налога, налоговые льготы

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова

Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

КОЛЛЕДЖ

Рассмотрено и утверждено  
на заседании методической комиссии  
социально-экономических дисциплин  
Протокол от «29» 08. 2024 года № 1  
Председатель комиссии  
\_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова

**УТВЕРЖДАЮ**  
Заместитель директора

\_\_\_\_\_ В.В. Захаров  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 г.

**КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**  
для проведения промежуточной аттестации  
в форме экзамена

**по профессиональному модулю**

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

**по специальности**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк  
(подпись)

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»  
КОЛЛЕДЖ**

Профессиональный модуль ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и  
внебюджетными фондами  
Специальность \_38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № \_1\_**

1. Выполнить тесты.
2. Решить задачи № 1

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова  
Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»  
КОЛЛЕДЖ**

Профессиональный модуль ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и  
внебюджетными фондами  
Специальность \_38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № \_2\_**

1. Выполнить тесты.
2. Решить задачи № 2

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова  
Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»  
КОЛЛЕДЖ**

Профессиональный модуль ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и  
внебюджетными фондами  
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 3**

1. Выполнить тесты.
2. Решить задачи № 3

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова  
Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»  
КОЛЛЕДЖ**

Профессиональный модуль ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и  
внебюджетными фондами  
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 4**

1. Выполнить тесты.
2. Решить задачи № 4

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова  
Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»  
КОЛЛЕДЖ**

Профессиональный модуль ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и  
внебюджетными фондами  
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 5**

1. Выполнить тесты.
2. Решить задачи № 5

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова  
Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»  
КОЛЛЕДЖ**

Профессиональный модуль ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и  
внебюджетными фондами  
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 6**

1. Выполнить тесты.
2. Решить задачи № 6

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова  
Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»  
КОЛЛЕДЖ**

Профессиональный модуль ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и  
внебюджетными фондами  
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 7**

1. Выполнить тесты.
2. Решить задачи № 7

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова  
Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»  
КОЛЛЕДЖ**

Профессиональный модуль ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и  
внебюджетными фондами  
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 8**

1. Выполнить тесты.
2. Решить задачи № 8

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова  
Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»  
КОЛЛЕДЖ**

Профессиональный модуль ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и  
внебюджетными фондами  
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 9**

1. Выполнить тесты.
2. Решить задачи № 9

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова  
Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»  
КОЛЛЕДЖ**

Профессиональный модуль ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и  
внебюджетными фондами  
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 10**

1. Выполнить тесты.
2. Решить задачи № 10

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова  
Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»  
КОЛЛЕДЖ**

Профессиональный модуль ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и  
внебюджетными фондами  
Специальность \_38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 11**

1. Выполнить тесты.
2. Решить задачи № 11

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова  
Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»  
КОЛЛЕДЖ**

Профессиональный модуль ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и  
внебюджетными фондами  
Специальность \_38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 12**

1. Выполнить тесты.
2. Решить задачи № 12

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова  
Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»  
КОЛЛЕДЖ**

Профессиональный модуль ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и  
внебюджетными фондами  
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 13**

1. Выполнить тесты.
2. Решить задачи № 13

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова  
Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»  
КОЛЛЕДЖ**

Профессиональный модуль ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и  
внебюджетными фондами  
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 14**

1. Выполнить тесты.
2. Решить задачи № 14

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова  
Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»  
КОЛЛЕДЖ**

Профессиональный модуль ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и  
внебюджетными фондами  
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 15**

1. Выполнить тесты.
2. Решить задачи № 15

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова  
Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк

**ФГБОУ ВО «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»  
КОЛЛЕДЖ**

Профессиональный модуль ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и  
внебюджетными фондами  
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**ВАРИАНТ ЗАДАНИЯ № 16**

1. Выполнить тесты.
2. Решить задачи № 16

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_ М.П.Кострюкова  
Преподаватель \_\_\_\_\_ Л.Л.Кошляк

**ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ**

Экзамена по профессиональному модулю  
 ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
 по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

№	Вопрос	Варианты ответов	Ответ
1.	К элементам налогообложения относятся:	А. порядок и сроки уплаты налога; Б. налоговая база, налоговый период; В. объект налогообложения; Г. налоговая ставка, порядок исчисления налога; Д. все ответы верны;	
2.	База налогообложения при расчете налога на прибыль:	А. разница между выручкой от реализации и внепроизводственными затратами; Б. разница между валовыми доходами и амортизацией; В. разница между валовыми доходами и уплаченными налогами; Г. разница между выручкой от реализации продукции и амортизацией; Д.. разница между валовыми доходами, валовыми расходами плательщика	..
3.	Чистая прибыль организации рассчитывается как:	А. разница между валовыми доходами и валовыми расходами; Б. разница между налогооблагаемой прибылью и суммой налога; В. разница между валовыми расходами и амортизацией; Г. разница между скорректированным валовым доходом и суммой налога; Д. разница между скорректированным валовым доходом и амортизацией.	
4.	Налоговым периодом по НДС признается:	А. календарный месяц; Б. календарный месяц или календарный год в зависимости от выручки; В. календарный год; Г. квартал; Д. нет правильного ответа.	
5.	К каким видам налогов относятся акцизы:	А. местным; Б. районным; В. федеральным; Г. региональным; Д. республиканским.	
6.	Ставка налога на добавленную стоимость (основная):	А. 3%; Б. 8%; В. 21%; Г. 10%; Д. 20%.	

7.	Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:	А. по исчислению налогов у нерезидентов; Б. по исчислению и удержанию налогов у физических лиц; В. по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему; Г. по исчислению и удержанию налогов у лиц без гражданства; Д. нет правильного ответа	
8.	Пеня – это:	А. проценты полученные по депозитам; Б. проценты полученные по договорам займа; В. доходы от реализации бесплатно полученных товаров; Г. сумма средств в виде процентов начисленных на суммы денежных обязательств, не уплаченных в установленные сроки; Д. проценты за изменение органом налогов и сборов сроков уплаты налоговых обязательств.	
9.	Марка акцизного налога - это:	А. вексель, подтверждающий уплату акцизного налога; Б. специальный платежный документ, подтверждающий оплату акцизного налога по реализации подакцизных товаров; В. специальный знак, который ограничивает размер прибыли предприятия, реализующего подакцизные товары; Г. специальный знак, наличие которого подтверждает качество товаров; Д. специальный знак для маркировки подакцизных товаров(продукции) отнесенный к документам строгого учета, который подтверждает уплату акцизного налога, легальность ввоза и реализации изделий.	
10.	Какой налог отнесен к специальным налоговым режимам:	а) налог на прибыль организаций; б) акцизы; в) налог на доходы физических лиц; г) единый сельскохозяйственный налог; д) налог на добычу полезных ископаемых.	
11.	Основные функции налогов:	А. фискальная; Б. распределительная; В. регулирующая; Г. контрольная; Д. ответы а, б, в и г верны.	
12.	Ставка налога на доходы физических лиц установлена в размере:	А. 13%; Б. 21%; В. 18%; Г. 15%; Д. 7%.	
13.	Налоговое обязательство это:	А. сумма налога, подлежащая уплате в местный бюджет; Б. сумма налога, которую плательщик обязан уплатить в бюджет в качестве доплаты, в результате проведенного	

		пересчета; В. денежное обязательство с учетом штрафных санкций; Г. сумма средств, которую налогоплательщик, в том числе налоговый агент, должен уплатить в соответствующий бюджет как налог или сбор на основании, в порядке и сроки определенные налоговым законодательством; Д. нет правильного ответа	
14.	Не относятся к подакцизным товарам:	А. виноград для производства вина; Б. природный газ; В. авиационный керосин; Г. ювелирные изделия Д. дизельное топливо.	
15.	Пассивные доходы – доходы:	А. полученные за аренду земельных участков; Б. полученные от продажи ценных бумаг; В. полученные в виде процентов, дивидендов Г. полученные за операции по переработке каучука; Д. от торговли валютными ценностями.	
16.	Валовой доход - это	А. разница в цене; Б. доход, полученный от реализации продукции; В. доход, полученный от реализации импортных товаров; Г. доход, полученный от внебюджетных операций; Д. общая сумма дохода налогоплательщика, от всех видов деятельности, полученного на протяжении отчетного периода	
17.	Какие социальные налоговые вычеты может предоставить работодатель работнику:	А. на обучение и фитнес; Б. на лечение (включая дорогостоящее); В. ответы А, Б, Г, Д правильны; Г. на уплату дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию; Д. на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни.	
18.	Что такое налоговый период:	А. это период, на который субъект хозяйствования, освобождается от налогообложения; Б. это период, в течение которого налогоплательщик осуществлял предпринимательскую деятельность; В. это период в течение которого налогоплательщик отгружал покупателям продукцию; Г. налоговым периодом является установленный законом период времени, с учетом которого происходит исчисление и уплата отдельных видов налогов и сборов; Д. нет правильного ответа;	
19.	Валовые расходы это:	А. материальные и трудовые затраты; Б. материальные затраты на оплату труда; В. сумма расходов налогоплательщика на понесенных	

		(начисленных) в отчетном периоде на основании первичных и других документов подтверждающих осуществленные налогоплательщиком расходы, связанные с ведением хозяйственной деятельности; Г. уплата штрафов, неустойки или определенные по решению сторон договора или по решению суда; Д. расходы на организацию и проведение приемов, презентаций, праздников, развлечений и отдыха.	
20.	Плату за землю осуществляют:	А. субъекты предпринимательской деятельности, которые осуществляют сельскохозяйственную деятельность; Б. владельцы земли – физические лица; В. организации и физические лица обладающие земельными участками на праве собственности, праве бессрочного или пожизненного наследуемого владения; Г. благотворительные организации; Д. зарегистрированные религиозные организации, которые не занимаются предпринимательской деятельностью.	
21.	При заборе воды сверх установленных лимитов налоговая ставка (с учетом коэффициента) устанавливается в размере:	А. двухкратном; Б. двухкратном от чистой прибыли предприятия; В. семикратном; Г. ответы А и В верны; Д. пятикратном;.	
22.	Объектами налогообложения при расчете налога на имущество организаций признаются:	А. земельные участки природопользования; Б. объекты культурного наследия; В. недвижимое имущество учитываемое на балансе организации, недвижимое имущество на территории РФ принадлежащее на правах собственности или хозяйственного ведения, а также имущество иностранных организаций; Г. суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов Д. все ответы верны.	
23.	Налогообложение НДС по ставке 0% производится при реализации:	А. товаров для детей согласно установленного перечня; Б. минеральной воды, пива, алкогольной продукции В. изделий из драгоценных металлов; Г. работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из РФ товаров. Д. ответы А и В верны;	
24.	Основная доля доходов бюджета состоит из:	А. доходов от имущества, являющегося собственностью государства; Б. налоговых поступлений; В. доходов от реализации табачных изделий; Г. поступлений от внешнеэкономической деятельности; Д. нет правильного ответа.	

25.	Экономические принципы налогообложения впервые были сформулированы:	А.Ф. Аквинским; Б. А. Лэффером; В. А. Смитом; Г. Ф. Тейлором; Д. Д. Кейнсом.	
26	Какие данные содержит налоговая декларация?	А. об объектах налогообложения; Б. о полученных доходах и произведенных расходах В. о налоговой базе и налоговых льготах.; Г. об исчисленной сумме налога и о других данных, служащих основанием для начисления и уплаты налога; Д все ответы верны;	
27.	Плательщики налога на доходы физических лиц:	А. граждане РФ- резиденты; Б. иностранные граждане; В иностранные граждане, лица без гражданства, проживающих на территории РФ. Г. лица без гражданства проживающие на территории РФ более 10 лет; Д. физические лица - резиденты, получающие доходы как на территории РФ, так и за рубежом, и физические лица нерезиденты, получающие доходы исключительно на территории РФ.	
28.	Какие доходы не учитываются при налогообложении прибыли организации;	А. в виде имущества полученного по договорам кредита или займа; Б. в виде взносов в уставной капитал организации; В. в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка; Г. в виде невостребованных дивидендов либо части распределенной прибыли, восстановленных в составе нераспределенной прибыли Д. ответы А, Б, верны.	
29.	Какой налог не относится к федеральным налогам?:	А. акцизы; Б. налог на добычу полезных ископаемых; В. налог на имущество физических лиц. Г. налог на доходы физических лиц; Д. налог на прибыль организаций;	
30.	Налоги - это:	А. добровольные взносы; Б. обязательные, безусловные платежи в соответствующий бюджет, взимаемые с налогоплательщиков согласно закону; В. периодические отчисления субъектов предпринимательской деятельности; Г. обязательные сборы для ИП; Д. нет правильного ответа	

Количество неправильных ответов \_\_\_\_\_

Оценка \_\_\_\_\_

**Практическая часть**

Экзамена по профессиональному модулю  
 ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
 по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**ЗАДАНИЕ 1**

**Задача 1**

Данные о деятельности ЗАО «Жемчуг» за отчетный период:

- выручка от реализации продукции – 29520 тыс. руб. с НДС
- доходы от реализации ценных бумаг – 410 тыс. руб.
- доходы от продажи основных производственных фондов- 350 тыс.руб.
- авансовые платежи –310 тыс.руб

Затраты:

- сырье и материалы – 3480 тыс.руб. с НДС
- топливо – 1% от стоимости сырья и материалов
- полуфабрикаты – 2% от стоимости сырья и материалов
- заработная плата – 4420 тыс.руб.

Стоимость основных производственных фондов- 125000 тыс.руб.

Норма амортизации за отчетный период- 0,25%

Определить базу налогообложения, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия.

**Задача 2.**

Предприятие «Донец» выплатило заработную плату за отчетный период в размере 14 810 950 руб, в т.ч. коллективу сотрудников были начислены доходы в размере:

Ф.И.О	Оклад	Начис. по выслуге лет	Доход	Нал. вычет	Проф взнос.	НДФЛ	Перечислено в банкомат
Крутой И.Н	70000	15%					
Маликов И.В. 2ребенка до 18лет	60000	12%					
Успенская Л.А.	63000	7%					
Лобода В.Т. 1ребенок до18лет.	56500	5%					
Алегрова И.А.	65000	15%					
БулановаТ.П. 3детей до 18лет	60000	9%					
Зверев С.А. Опекун 1ребенка до 18лет	59000	6%					
Басков Н.В. 1 ребенок до18лет	66000	10%					
Всего:	X	X		X			

Рассчитать сумму НДФЛ сотрудников и сумму заработной платы перечисленную в банкомат, а также сумму единого взноса перечисленную налоговым агентом.

## Практическая часть

Экзамена по профессиональному модулю  
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

### ЗАДАНИЕ 2

#### Задача 1

Данные о деятельности предприятия за отчетный период:

- выручка от реализации продукции –41760 тыс. руб. с НДС
- доходы от реализации ценных бумаг –410 тыс. руб.
- доходы от продажи основных производственных фондов-146 тыс.руб.
- сырье и материалы 4260 тыс.руб с НДС.
- топливо – 8% от стоимости полуфабрикатов.
- полуфабрикаты – 11,6% от стоимости сырья и материалов
- оплата услуг связи – 50 тыс. руб;
- заработная плата –6400 тыс.руб.

Стоимость основных производственных фондов- 215000 тыс.руб.

Норма амортизации за отчетный период- 0,3%

Определить сумму налогооблагаемой прибыли, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия.

#### Задача 2.

Сотрудникам ООО «Станица» (бригаде) были начислены доходы согласно должностным окладам в размере:

№	ФИО	Начис. з/га	Прем	Доход	Нал выч	Проф. взнос 1%	НДФЛ	Сумма, перечис банкомат
1	Малько В.А.	66000	15%					
2	Радченко Т.А. единственный опекун реб.3лет	78000	10%					
3	Носач А.В.	70000	15%					
4	Щеглов Ю.А.	69000	12%					
5	Харламова А.В. 1реб рожден вне брака	75000	18%					
	Всего:							

Рассчитать сумму заработной платы, перечисленную в банкомат.

## Практическая часть

Экзамена по профессиональному модулю  
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

### ЗАДАНИЕ 3

#### Задача 1

Данные о деятельности предприятия «Сияние» за отчетный период:

- выручка от реализации продукции – 53520 тыс. руб. с НДС
- доходы от продажи долговых обязательств – 350 тыс. руб;
- доходы от продажи основных производственных фондов- 418 тыс .руб.
- авансовые платежи – 210 тыс. руб.

Затраты:

- сырье и материалы – 5400 тыс. руб. с НДС
- топливо – 8% от стоимости сырья и материалов;
- полуфабрикаты – 23% от стоимости топлива;
- оплата услуг связи – 26 тыс. руб;
- заработная плата – 5960 тыс. руб.

Стоимость основных производственных фондов- 285239 тыс. руб.

Норма амортизации за отчетный период- 0,25%

Определить базу налогообложения, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия.

#### Задача 2.

Сотрудникам ЧП «Виктория» были начислены доходы согласно должностным окладам в размере:

№	ФИО	Оклад, руб.	Премия	Доход	Налог. выч.	Проф взносы 1%.	НДФЛ	Сумма переч в банкомат
1	Маликова Н.В 2дет.до18лет	68000	20%					
2	Иваненко И.Н	65000	18%					
3	Скорик А.В. 1реб.6лет	66000	10%					
4	Мальцев В.И	77000	15%					
5	Берзина Ю.А. 3дет.до18лет	75000	20%					
	Всего:	X						

Рассчитать сумму заработной платы, перечисленную в банкомат

## Практическая часть

Экзамена по профессиональному модулю  
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

### ЗАДАНИЕ 4

#### Задача 1

Данные о деятельности ЗАО «Дон» за отчетный период:

- выручка от реализации продукции –150000 тыс. руб. с НДС
- доходы от реализации ценных бумаг –1400 тыс. руб.
- доходы от продажи основных производственных фондов- 200 тыс. руб.
- % полученные по депозитам -500 тыс. руб;

Затраты:

- сырье и материалы –6960 тыс. руб. с НДС;
- топливо – 18 тыс. руб.;
- командировочные расходы -62 тыс. руб;
- приобретение моющих средств -46 тыс. руб
- полуфабрикаты – 15% от стоимости сырья и материаов
- заработная плата – 7500 тыс.руб.

Стоимость основных производственных фондов- 508100 тыс.руб.

Норма амортизации за отчетный период- 0,6%

Определить сумму налогооблагаемой прибыли, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия.

#### Задача 2.

Сотрудникам ООО «Станица» были начислены доходы согласно должностным окладам в размере:

№	ФИО	Оклад	Прем 10%	Доход	Проф. взнос 1%	НДФЛ	Сумма, перечис банкомат
1	Малько В.А. опекун 1ребенка до18лет	72000					
2	Радченко Т.А.	70000					
3	Носач А.В. 4детей до18лет	78000					
4	Щеглов Ю.А.	60000					
5	Харламов А.В. 1ребенок до 18лет	68000					
	Всего:						

Рассчитать сумму заработной платы, перечисленную в банкомат сотрудникам ООО «Станица»

## Практическая часть

Экзамена по профессиональному модулю  
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

### ЗАДАНИЕ 5

#### Задача 1

Данные о деятельности предприятия «Чайка» за отчетный период:

- выручка от реализации продукции –75360 тыс. руб. с НДС
- доходы от реализации ценных бумаг –220 тыс. руб.
- доходы от продажи основных производственных фондов- 500 тыс. руб.
- % полученные по договорам займа-120 тыс. руб;
- безвозвратная финансовая помощь -340 тыс. руб

Затраты:

- сырье и материалы –7800 тыс. руб. с НДС
- комплектующие изделие – 23,6 % от затрат на сырье и материалы;
- расходы на охрану труда -130 тыс.руб;
- оплата услуг связи -60 тыс.руб;
- приобретение канцелярских товаров 34тыс.руб;
- топливо-1,8% от стоимости комплектующих;
- заработная плата –9500 тыс.руб.

Стоимость основных производственных фондов- 560000 тыс.руб.

Норма амортизации за отчетный период - 0,25%

Определить сумму налогооблагаемой прибыли, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия.

#### Задача 2.

Бригаде слесарей-сборщиков была начислена заработная плата за месяц, по следующим данным:

ФИО	Разряд	Отраб. время	Стоим. часа	Доход	Нал. вычет	Проф. взнос	НДФЛ	Сумма, перечислен в банкомат
Петренко В.А. (доп.за рук. бригадой 10 %)	VI	184	280					
Корнеев А.А. 3детей до18лет	V	184	260					
Сидоров В.А. 1ребенок до18лет	IV	168	215					
Медведев И.А.	V	180	260					
Олейник Н.В.	III	184	128					
Майоров А.И. Опекун 1ребенка	IV	184	275					
Всего:								

Определить сумму НДФЛ сотрудников и бригады, сумму заработной платы перечисленную в банкомат.

## Практическая часть

Экзамена по профессиональному модулю  
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

### ЗАДАНИЕ 6

#### Задача 1

Данные о деятельности ЗАО «Агротон» за отчетный период:

- выручка от реализации продукции –62160 тыс. руб. с НДС
- доходы от реализации ценных бумаг –149 тыс. руб.
- доходы от продажи долговых обязательств- 350 тыс.руб.
- сырье и материалы –5400 тыс. руб. с НДС
- топливо –12,7 % от затрат на сырье и материалы.
- услуги аудиторской компании-120 тыс руб;
- расходы на охрану труда -50 тыс.руб;
- оплата услуг связи -80 тыс.руб;
- заработная плата – 7900 тыс.руб.

Стоимость основных производственных фондов-200800 тыс.руб.

Норма амортизации за отчетный период- 0,15%

Определить базу налогообложения, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия.

#### Задача 2.

Сотрудникам ЧП «Нива» были начислены доходы согласно должностным окладам в размере:

№	ФИО	Оклад	Пре мия	Доход	Нал вычет	Проф. взнос	НДФЛ	Сумма, перечис.. банкмат
1	Малько В.А. Здетей до18лет	54000	15%					
2	Радченко Т.А.	55600	10%					
3	Носач А.В. 1ребенок,3года	54600	20%					
4	Храмченко А.В. Здетей до 18лет	74500	15%					
5	Кулинич Р. С.	64800	25%					
	Всего:							

Рассчитать сумму НДФЛ и заработную плату, перечисленную в банкмат  
сотрудникам ЧП «Нива»

## Практическая часть

Экзамена по профессиональному модулю  
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

### ЗАДАНИЕ 7

#### Задача 1

Данные о деятельности ЗАО «Омега» за отчетный период:

- выручка от реализации продукции – 83280 тыс. руб. с НДС .

Затраты:

- сырье и материалы – 14760 тыс.руб. с НДС

- топливо – 200 тыс.руб.

- полуфабрикаты – 14 % от затрат на сырье и материалы

- комплектующие изделие – 23,6 % от затрат на сырье и материалы;

- расходы на охрану труда - 130 тыс.руб;

- оплата услуг связи - 80 тыс.руб;

- заработная плата – 28900 тыс.руб.

Стоимость основных производственных фондов - 500900 тыс.руб.

Норма амортизации за отчетный период - 0,12%

Определить сумму налогооблагаемой прибыли, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия.

#### Задача 2.

Сотрудникам ЧП «Лира» были начислены доходы согласно должностным окладам в размере:

№	ФИО	Оклад	Пре мия	Доход	Нал. вычет	Проф. взнос	НДФЛ	Сумма, перечис.. банкомат
1	Светлов В.А.	54000	15%					
2	Радченко Т.А.	55600	10%					
3	Новиков А.В.	59000	20%					
5	Захаров А.В. 3детей до18лет, опекун1ребенка	64000	25%					
6	Кулинич Р.С. 4детей до18лет	65000	25%					
	Всего:							

Рассчитать сумму НДФЛ и заработной платы, перечисленную в банкомат сотрудникам ЧП «Лира»

## Практическая часть

Экзамена по профессиональному модулю  
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

### ЗАДАНИЕ 8

#### Задача 1

Данные о деятельности предприятия «Вояж» за отчетный период:

- выручка от реализации продукции -77880 тыс. руб. с НДС
- доходы от продажи долговых обязательств - 310 тыс. руб.
- доходы от продажи основных производственных фондов - 450 тыс. руб.

Затраты:

- сырье и материалы - 7440 тыс.руб. с НДС
- топливо – 13,9 % от затрат на сырье и материалы;
- расходы на охрану труда -40 тыс.руб;
- командировочные расходы (документально подтвержденные -80 тыс.руб);
- полуфабрикаты – 38,4 % от стоимости сырья и материалы.
- заработная плата-12850 тыс. руб.

Стоимость основных производственных фондов - 520900 тыс. руб.

Норма амортизации за отчетный период - 0,25%.

Определить базу налогообложения, сумму налога и чистую прибыль предприятия.

#### Задача 2.

Предприятие «Лугань» выплатило заработную плату за отчетный период в размере 6 810 950 руб., в т.ч. коллективу сотрудников были начислены доходы в размере:

ФИО	Заработ. плата	Начис. за выслугу лет	Доход	Нал. выч	Проф. взнос 1%	НДФЛ	Перечислено в банкомат
Иванов И.К. 4детей до18лет	70000	20%					
Маликов И.В.	60000	12%					
Мальцев В.Л. 1ребенок до18лет	65000	15%					
Петренко Л.В.	60000	18%					
Беликов Л.А.	58000	15%					
Мельник Н.В. опекун 1ребенка блет	65000	16%					
Всего:							

Рассчитать сумму НДФЛ сотрудников и сумму заработной платы, перечисленную в банкомат, а также сумму **единого взноса**, перечисленную налоговым агентом.

## Практическая часть

Экзамена по профессиональному модулю  
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

### ЗАДАНИЕ 9

#### Задача 1

Данные о деятельности ЗАО «Ника» за отчетный период:

- выручка от реализации продукции – 48960 тыс. руб. с НДС
- доходы от продажи долговых обязательств - 300 тыс. руб.
- доходы от продажи основных производственных фондов - 450 тыс. руб.

Затраты:

- сырье и материалы –4560 тыс.руб. с НДС
- полуфабрикаты – 22% от стоимости сырья и материалов
- .услуги аудиторской компании – 32 тыс.руб.
- расходы на охрану труда -40 тыс.руб;
- командировочные расходы (документально подтвержденные -80 тыс.руб);
- полуфабрикаты – 28,4 % от стоимости сырья и материалы
- реклама продукции – 40 тыс.руб.
- заработная плата – 5000 тыс.руб.

Стоимость основных производственных фондов- 228200 тыс.руб.

Норма амортизации за отчетный период- 0,012%

Определить сумму налогооблагаемой прибыли, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия

#### Задача 2.

Бригаде слесарей-сборщиков была начислена заработная плата за месяц, по следующим данным:

ФИО	Разряд	Отраб. время	Стоим. часа	Доход	Нал. выч	Проф. взнос	НДФЛ	Сумма, перечислен в банкомат
Петренко В.А. (доп.за рук. бригадой 10 %)	VI	184	280					
Корнилов А.А. Здетей до18лет	V	184	260					
Медведев И.А.	V	180	260					
Алексеев Н.В. опекун 1ребенк до18лет	VI	184	280					
Майоров А.И.	IV	184	275					
Николаев И.В.	III	124	200					
Всего:								

Определить сумму НДФЛ сотрудников и бригады, сумму заработной платы перечисленную в банкомат.

## Практическая часть

Экзамена по профессиональному модулю  
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

### ЗАДАНИЕ 10

#### Задача 1

Данные о деятельности предприятия «Металлист» за отчетный период:

- выручка от реализации продукции -63480 тыс. руб. с НДС

- % полученные по договорам займа - 350тыс. руб

-оказанные услуги другим предприятиям. -270 тыс. руб.

Затраты.

- сырье и материалы - 8160 тыс. руб. с НДС

- полуфабрикаты – 18,8% от затрат на сырье и материалы.

-топливо-5% от затрат на полуфабрикаты;

- комплектующие – 17,2% от затрат на полуфабрикаты.

- расходы на охрану труда -40 тыс.руб;

- заработная плата - 8180 тыс. руб.

Сумма амортизации – 910 тыс. руб.

Определить сумму налога и чистую прибыль предприятия.

#### Задача 2.

Сотрудникам ЧП «Исида» были начислены доходы согласно должностным окладам в размере:

№	ФИО	Оклад руб.	Налог. выч.	Проф. взнос	НДФЛ	Сумма, перечисленная в банкомат
1	Маликова Н.В. 3детей до18лет	75000				
2	Иваненко И.Н. 1ребенок до18лет	70000				
3	Скорик А.В. 4детейдо18лет	65000				
4	Грушко В.И. 2детей до18лет	71000				
5	Берзина Ю.А. 1реб рожден вне брака	75000				
	Всего:					

Рассчитать сумму заработной платы, перечисленную в банкомат (ставка профсоюзных взносов 1%)

## Практическая часть

Экзамена по профессиональному модулю

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

### ЗАДАНИЕ 11

#### Задача 1

Данные о деятельности ЗАО «Мечта» за отчетный период:

- выручка от реализации продукции – 52920 тыс. руб. с НДС
- . -% полученные по договорам займа-120 тыс.руб;
- безвозвратная финансовая помощь -340 тыс.руб

Затраты:

- сырье и материалы –5760 тыс.руб. с НДС
- расходы на охрану труда – 120 тыс.руб
- полуфабрикаты – 22% от стоимости сырья и материалов
- .услуги аудиторской компании – 40 тыс.руб.
- реклама продукции – 70 тыс.руб
- оплата услуг связи -80 тыс.руб
- заработная плата – 7300 тыс.руб.

Сумма амортизации за отчетный период – 96 тыс.руб.

Определить сумму налогооблагаемой прибыли, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия.

#### Задача 2.

Сотрудникам ЧП «Фотон» были начислены доходы согласно должностным окладам в размере:

№	ФИО	Оклад, рос. руб.	Нал. выч	Проф. взнос	НДФЛ	Сумма, перечисленная в банкомат
1	Малько Н.В. 1ребенок до18лет	53000				
2	Иваненко И.Н 3детей до18лет	59000				
3	Скорик А.В.	56000				
4	МальцевВ.И. 4детей до18лет	65000				
5	Бондарь Ю.А. опекун 1ребенка	64000				
	Всего:	X				

Рассчитать сумму заработной платы, перечисленную в банкомат (ставка профсоюзных взносов 1%)

## Практическая часть

Экзамена по профессиональному модулю  
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

### ЗАДАНИЕ 12

#### Задача 1

Данные о деятельности ООО «Луч» за отчетный период:

- выручка от реализации продукции – 57840 тыс. руб. с НДС
- доходы от реализации ценных бумаг – 124 тыс. руб.
- доходы от продажи основных производственных фондов- 198 тыс.руб.
- авансовые платежи – 210 тыс.руб.

Затраты:

- сырье и материалы – 4200 тыс.руб. с НДС
- топливо – 8 % от стоимости полуфабрикаты
- полуфабрикаты – 14,5 % от стоимости сырья и материалов
- реклама продукции – 80 тыс. руб.
- услуги аудиторской компании 60 тыс.руб.
- заработная плата – 7800 тыс.руб.

Стоимость основных производственных фондов- 128000 тыс.руб.

Норма амортизации за отчетный период- 0,25%

Определить базу налогообложения, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия.

#### Задача 2.

Предприятие «Дон» выплатило заработную плату за отчетный период в

размере 5 810 950 руб., в т.ч. коллективу сотрудников были начислены доходы в размере:

ФИО	Оклад	Начис. за выслуг у лет	Доход	Нал. выч.	Проф. взнос 1%	НДФЛ	Перечислен о в банкомат
Быков И.Н	80000	10%					
Малько И.В 1ребенок до18лет	65000	8%					
Мальцев В.Л Здетей до18лет.	72000	15%					
Ивлев Л.В. Здетей до18лет	60000	11%					
Беленко Л.А опекун1ребенка до18лет.	75000	10%					
Всего:							

Рассчитать сумму НДФЛ сотрудников и сумму заработной платы, перечисленную в банккомат, а также сумму единого взноса, перечисленную налоговым агентом.

## Практическая часть

Экзамена по профессиональному модулю  
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

### ЗАДАНИЕ 13

#### Задача 1

Данные о деятельности предприятия «Альфа» за отчетный период:

- выручка от реализации продукции – 41040 тыс. руб. с НДС
- доходы от реализации ценных бумаг – 150 тыс. руб.
- доходы от продажи основных производственных фондов- 405 тыс.руб.
- авансовые платежи – 210 тыс.руб

Затраты:

- сырье и материалы – 4920 тыс.руб. с НДС
- топливо – 10,7 % от затрат на сырье и материалы.
- расходы на охрану труда – 120 тыс.руб
- полуфабрикаты – 22% от стоимости сырья и материалов
- реклама продукции – 48 тыс. руб.
- услуги аудиторской компании 68 тыс.руб
- заработная плата – 7200 тыс.руб.

Стоимость основных производственных фондов- 223000 тыс.руб.

Норма амортизации за отчетный период- 0,25%

Определить базу налогообложения, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия.

#### Задача 2.

Предприятие «Донец» выплатило заработную плату за отчетный период в размере 14 810 950 руб, в т.ч. коллективу сотрудников были начислены доходы в размере:

Ф.И.О	Оклад	Начис. по выслуге лет	Доход	Нал. вычет	Проф взнос.	НДФЛ	Перечислено в банкомат
Крутой И.Н	70000	15%					
Маликов И.В. 2ребенка до 18лет	60000	12%					
Успенская Л.А.	63000	7%					
Лобода В.Т. 1ребенок до18лет.	56500	5%					
Алегрова И.А.	65000	15%					
Буланова Т.П. 3детей до 18лет	60000	9%					
Зверев С.А. Опекун 1ребенка до 18лет	59000	6%					
Басков Н.В. 1 ребенок до18лет	66000	10%					
Всего:	X	X					

Рассчитать сумму НДФЛ сотрудников и сумму заработной платы перечисленную в банкомат, а также сумму единого взноса перечисленную налоговым агентом.

## Практическая часть

Экзамена по профессиональному модулю  
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

### ЗАДАНИЕ 14

#### Задача 1

Данные о деятельности предприятия «Шанс» за отчетный период:

- выручка от реализации продукции - 42960 тыс. руб. с НДС
- доходы от реализации ценных бумаг - 140 тыс. руб.
- доходы от продажи основных производственных фондов - 310 тыс. руб.

Затраты

- сырье и материалы - 5280 тыс. руб. с НДС
- топливо – 13,9 % от затрат на сырье и материалы.
- полуфабрикаты – 38,4 % от стоимости сырья и материалы
- расходы на охрану труда – 120 тыс.руб
- оплата услуг связи -80 тыс.руб
- реклама продукции – 40 тыс.руб.
- заработная плата - 6500 тыс. руб.

Стоимость основных производственных фондов -312000 тыс. руб.

Норма амортизации за отчетный период - 0,12%.

Определить базу налогообложения, сумму налога и чистую прибыль предприятия.

#### Задача 2.

Сотрудникам ООО «Станица» (бригаде) были начислены доходы согласно должностным окладам в размере:

№	ФИО	Начис. з/та	Прем	Доход	Нал выч	Проф. взнос 1%	НДФЛ	Сумма, перечис банкомат
1	Малько В.А.	66000	15%					
2	Радченко Т.А. единственный опекун реб.3лет	78000	10%					
3	Носач А.В.	70000	15%					
4	Щеглов Ю.А.	69000	12%					
5	Харламова А.В. 1реб рожден вне брака	75000	18%					
	Всего:							

Рассчитать сумму заработной платы, перечисленную в банкомат.

## Практическая часть

Экзамена по профессиональному модулю  
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

### ЗАДАНИЕ 15

#### Задача 1

Данные о деятельности предприятия за отчетный период:

- выручка от реализации продукции - 42360 тыс. руб. с НДС
- доходы от реализации ценных бумаг - 300 тыс. руб
- авансовые платежи – 210 тыс.руб

Затраты:

- сырье и материалы - 4296 тыс. руб. с НДС
- полуфабрикаты –19 % от затрат на сырье и материалы..
- комплектующие – 17,2% от затрат на полуфабрикаты.
- расходы на охрану труда – 100 тыс.руб
- оплата услуг связи -60 тыс.руб
- реклама продукции – 40 тыс.руб.
- заработная плата -8300 тыс. руб.

Сумма амортизации – 90 тыс. руб.

Определить сумму налога и чистую прибыль предприятия.

#### Задача 2.

Сотрудникам ЧП «Виктория» были начислены доходы согласно должностным окладам в размере:

№	ФИО	Оклад, рос. руб.	Премия	Доход	Налог. выч.	Проф взносы 1%.	НДФЛ	Сумма переч в банкомат
1	Маликова Н.В 2дет.до18лет	68000	20%					
2	Иваненко И.Н	65000	18%					
3	Скорик А.В. 1реб.блет	66000	10%					
4	Мальцев В.И	77000	15%					
5	Берзина Ю.А. 3дет.до18лет	75000	20%					
	Всего:	X						

Рассчитать сумму заработной платы, перечисленную в банкомат

## Практическая часть

Экзамена по профессиональному модулю  
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

### ЗАДАНИЕ 16

#### Задача 1

Данные о деятельности ЗАО за отчетный период:

- выручка от реализации продукции – 64800 тыс. руб. с НДС
- доходы от реализации ценных бумаг – 610 тыс. руб.
- доходы от продажи основных производственных фондов- 350 тыс.руб.
- авансовые платежи –510 тыс.руб.

Затраты:

- сырье и материалы – 11900 тыс.руб. с НДС
- топливо – 1% от стоимости сырья и материалов
- полуфабрикаты – 6% от стоимости сырья и материалов
- упаковка продукции – 9тыс.руб
- командировочные – 32тыс.руб
- комплектующие – 3,2% от стоимости сырья и материалов
- оплата услуг связи – 24 тыс. руб;
- приобретение моющих средств - 28 тыс. руб с НДС
- приобретение канц. товаров. .24 тыс.руб с НДС
- заработная плата – 18000 тыс.руб.

Стоимость основных производственных фондов- 600000 тыс.руб.

Норма амортизации за отчетный период- 0,12%

Определить базу налогообложения, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия

#### Задача 2.

Сотрудникам ООО «Станица» были начислены доходы согласно должностным окладам в размере:

№	ФИО	Оклад	Прем 10%	Доход	Проф. взнос 1%	НДФЛ	Сумма, перечис банкомат
1	Малько В.А. опекун 1ребенка до18лет	72000					
2	Радченко Т.А.	70000					
3	Носач А.В. 4детей до18лет	78000					
4	Щеглов Ю.А.	60000					
5	Харламов А.В. 1ребенок до 18лет	68000					
	Всего:						

Рассчитать сумму заработной платы, перечисленную в банккомат сотрудникам ООО «Станица»