

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

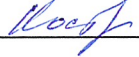
**ПМ. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской
Федерации**

по специальности
38.02.06 Финансы

РАССМОТРЕН И СОГЛАСОВАН

методической комиссией социально-экономических дисциплин

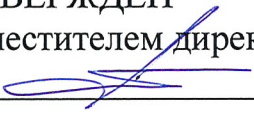
Протокол № 1 от «29 » августа. 2024 г.

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

Разработан на основе федерального государственного образовательного
стандарта по специальности
38.02.06 Финансы

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

Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и формирование соответствующих общих и профессиональных компетенций:

Профессиональные компетенции (должны быть сформированы в полном объеме)	Показатели оценки результата
ПК 2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов	Уметь определять налоговую базу, рассчитывать суммы налогов, сборов, страховых взносов, определять сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов
ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Знать законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах; нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.3. Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга	Уметь вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; использовать программное обеспечение в налоговых расчетах

Общие компетенции (возможна частичная сформированность)	Показатели оценки результата
ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекста	Уметь выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекста
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. Исчисления суммы налогов, сборов и страховых взносов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды;

ПО2. оформления налоговых деклараций, расчетов, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды в установленные законодательством сроки;

ПО3 организации и проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.

уметь:

У 1. ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах о налогах, сборах и страховых взносах;

У 2. ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

У 3. ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок организации налогового контроля;

У 4. определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

У 5. применять налоговые льготы;

У 6. определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

У 7. формировать налоговую отчетность;

У 8. формировать учетную политику для целей налогообложения;

У 9. рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

У 10. организовывать оптимальное ведение налогового учета;

У 11. осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов, сборов

У 12. применять положения международных договоров об устранении двойного налогообложения;

У 13. определять режимы налогообложения;

У 14. определять элементы налогообложения; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов, сборов и страховых взносов;

У 15. заполнять платежные поручения по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды;

У 16. выбирать и применять коды бюджетной классификации для определения налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов;

У 17. соблюдать сроки и порядок начисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

У 18. заполнять налоговую декларацию и рассчитывать налоги, проводить мониторинг уплаченных налогов, сборов и страховых взносов в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды;

У 19. выполнять контрольные процедуры в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах;

У 20. оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов организации правовой и нормативной базе в области налогообложения;

У 21. оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций;

У 22. вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства;
использовать программное обеспечение в налоговых расчетах

знать:

З 1. законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах;

З 2. нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

З 3. нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах;

З 4. нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

З 5. нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области организации налогового контроля;

З 6. порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

З 7. элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

З 8. порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

З 9. ставки налогов и сборов, тарифы страховых взносов; налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов;

З 10. порядок исчисления и перечисления в бюджет налогов, сборов и страховых взносов и сроки их уплаты;

З 11. порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

З 12. порядок формирования и представления налоговой отчетности; порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов; порядок проведения налогового контроля в форме налогового мониторинга;

З 13. коды бюджетной классификации для определенных налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов;

З 14. порядок заполнения налоговых деклараций и расчетов и сроки их представления;

З 15. методику расчетов пеней и штрафов;

З 16. процедуру проведения мониторинга уплаченных налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и во внебюджетные фонды;

З 17. содержание, основные элементы и систему организации налогового контроля;

З 18. порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;

З 19. методику проведения камеральных и выездных налоговых проверок;

виды программного обеспечения, используемого при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

1.2. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Элемент профессионального модуля	Формы промежуточной аттестации
МДК 02.01 Налоги и налогообложение	Дифференцированный зачет
МДК 02.02 Налоговый контроль и администрирование	Дифференцированный зачет
Учебная практика УП.02	Дифференцированный зачет
Производственная практика (по профилю специальности) ПП.02	Дифференцированный зачет
ПМ 02	Экзамен (по модулю)

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
определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот и освобождений; начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней;	ПК 2.1	ОК 1- ОК6 ОК 9- ОК11	ПО 1 У 4 У 5 У 6.
оформление налоговой отчетности и платежных документов по налогам; Заполнение налоговых деклараций	ПК 2.2	ОК 1- ОК6 ОК 9- ОК11	ПО 2 У 7 – У18.
формирование элементов учетной политики организации для целей налогообложения Осуществление налогового контроля и налогового мониторинга.	ПК 2.3	ОК 1- ОК6 ОК 9- ОК11	ПО3, У 19. У 20. У 21. У22

3.2.2. Производственная практика

Виды работ	Коды проверяемых результатов		
	профессиональные компетенции	общие компетенции	практический опыт, умения
Составление налоговых деклараций и расчетов по налогам. Составление расчета страховых взносов. Составление расчета налоговой нагрузки и анализа налоговых рисков.	ПК 2.1	ОК 1- ОК6 ОК 9- ОК11	ПО 1 У 4 У 5 У 6.
Оформление налогового уведомления, налогового требования по налогам. ведения расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам	ПК 2.2	ОК 1- ОК6 ОК 9- ОК11	ПО 2 У 7 – У18.

Составление документов, оформляемых налоговым органом при камеральных и выездных налоговых проверках. Составление документов по налоговым правонарушениям и расчетом налоговых санкций. Оформление акта налоговой проверки	ПК 2.3	ОК 1- ОК6 ОК 9- ОК11	ПОЗ, У 19. У 20. У 21. У22
---	--------	-------------------------	--

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

по специальности 38.02.06 Финансы

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 экзаменующихся

(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 учебных достижений	Показатели оценки результата практической части (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 02.01 Налоги и налогообложение

по специальности
38.02.06 Финансы

для студентов 3 курса группы 1Ф - 24

формы обучения: очная_

Преподаватель _____ Л.Л.Кошляк

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

КОЛЛЕДЖ

Междисциплинарный курс МДК.02.01 Налоги и налогообложение
Специальность 38.02.06 Финансы
Курс 3 Форма обучения очная

БИЛЕТ № 1

1. Экономическая сущность и понятие налога, их функции. Принципы налогообложения.
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.02.01 Налоги и налогообложение
Специальность 38.02.06 Финансы
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.02.01 Налоги и налогообложение
Специальность 38.02.06 Финансы
Курс 3 Форма обучения очная

БИЛЕТ № 3

1. Патентная система налогообложения. Объект и база налогообложения, ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога
2. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Расчетный и отчетный периоды, тарифы взносов
3. Классификация расходов и доходов связанных с производством и реализацией продукции

Председатель методической комиссии _____ М.П.Кострюкова

Преподаватель _____ Л.Л.Кошляк

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

КОЛЛЕДЖ

Междисциплинарный курс МДК.02.01 Налоги и налогообложение
Специальность 38.02.06 Финансы
Курс 3 Форма обучения очная

БИЛЕТ № 4

1. Законодательство о налогах и сборах, элементы налогообложения
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.

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ
для проведения промежуточной аттестации
в форме дифференцированного зачета

по междисциплинарному курсу

МДК 02.02 Налоговый контроль и администрирование

по специальности
38.02.06 Финансы

для студентов 3 курса группы 1Ф - 24

формы обучения: очная_

Преподаватель _____ Л.Л.Кошляк

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

КОЛЛЕДЖ

Междисциплинарный курс МДК.02.02 Налоговый контроль и
администрирование
Специальность 38.02.06 Финансы
Курс 3 Форма обучения очная

БИЛЕТ № 1

1. Предмет, объект, субъект налогового администрирования.
2. Требование об уплате налогов и сборов.
3. Понятие и элементы налогового правонарушения, их виды

Председатель методической комиссии _____ М.П.Кострюкова

Преподаватель _____ Л.Л.Кошляк

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

КОЛЛЕДЖ

Междисциплинарный курс МДК.02.02 Налоговый контроль и
администрирование
Специальность 38.02.06 Финансы
Курс 3 Форма обучения очная

БИЛЕТ № 2

1. Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа
2. Назначение и виды налоговых проверок
3. Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов.
Взаимодействие налоговых и таможенных органов

Председатель методической комиссии _____ М.П.Кострюкова

Преподаватель _____ Л.Л.Кошляк

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

КОЛЛЕДЖ

Междисциплинарный курс МДК.02.02 Налоговый контроль и
администрирование
Специальность 38.02.06 Финансы
Курс 3 Форма обучения очная

БИЛЕТ № 3

1. Истребование документов. Выемка документов и предметов
2. Понятие и классификация налоговых споров. Понятие и способы защиты прав налогоплательщиков
3. Камеральная налоговая проверка

Председатель методической комиссии _____ М.П.Кострюкова

Преподаватель _____ Л.Л.Кошляк

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

КОЛЛЕДЖ

Междисциплинарный курс МДК.02.02 Налоговый контроль и
администрирование
Специальность 38.02.06 Финансы
Курс 3 Форма обучения очная

БИЛЕТ № 4

1. Административный и судебный способы защиты прав налогоплательщиков
2. Проведение осмотра, инвентаризации
3. Выездная налоговая проверка

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской
Федерации

по специальности
38.02.06 Финансы

Преподаватель _____ Л.Л.Кошляк
(подпись)

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

Профессиональный модуль ПМ. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной
системы Российской Федерации
Специальность 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной
системы Российской Федерации
Специальность 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной
системы Российской Федерации
Специальность 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной
системы Российской Федерации
Специальность 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной
системы Российской Федерации
Специальность 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной
системы Российской Федерации
Специальность 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной
системы Российской Федерации
Специальность 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной
системы Российской Федерации
Специальность 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной
системы Российской Федерации
Специальность 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной
системы Российской Федерации
Специальность 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной
системы Российской Федерации
Специальность 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной
системы Российской Федерации
Специальность 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной
системы Российской Федерации
Специальность 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной
системы Российской Федерации
Специальность 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной
системы Российской Федерации
Специальность 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной
системы Российской Федерации
Специальность 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
по специальности 38.02.06 Финансы

№	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 импортированных товаров; Г. доход, полученный от внереализационных 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 государственное 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 течении которого плательщик 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 плательщика налога 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 не востребовавшихся 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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
по специальности 38.02.06 Финансы

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 банк ат
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 банк, а также сумму единого взноса перечисленную налоговым агентом.

Практическая часть

Экзамена по профессиональному модулю

ПМ. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
по специальности 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
по специальности 38.02.06 Финансы

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, 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.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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
по специальности 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
по специальности 38.02.06 Финансы

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	Раз ряд	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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
по специальности 38.02.06 Финансы

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.. банкомат
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 банкомат
сотрудникам ЧП «Нива»

Практическая часть

Экзамена по профессиональному модулю

ПМ. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
по специальности 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
по специальности 38.02.06 Финансы

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 6лет	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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
по специальности 38.02.06 Финансы

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	Раз ряд	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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
по специальности 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
по специальности 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
по специальности 38.02.06 Финансы

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 3детей до18лет.	72000	15%					
Ивлев Л.В. 3детей до18лет	60000	11%					
Беленко Л.А опекун1ребенка до18лет.	75000	10%					
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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
по специальности 38.02.06 Финансы

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	Перечис лено в банкома т
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					

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
по специальности 38.02.06 Финансы

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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
по специальности 38.02.06 Финансы

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.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. 02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
по специальности 38.02.06 Финансы

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»