

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Мурманский арктический государственный университет»
(ФГБОУ ВО «МАГУ»)

Комплект контрольно-оценочных средств
по ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
специальности **38.02.06 Финансы**
базовой подготовки

УТВЕРЖДЕНО

Директор Колледжа ФГБОУ ВО «МАГУ»



/ Козлова Н.В./
Ф.И.О.

Мурманск
2022

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО МОДУЛЮ

Общие сведения

1	Специальность	38.02.06 Финансы
2	Форма обучения	очная
3	Профессиональный модуль	ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
4	Формы промежуточной аттестации	Экзамен Зачёт Дифференцированный зачет Экзамен (квалификационный)

Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Результаты (освоенные ПК)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ПК 2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;	<ul style="list-style-type: none"> - Соблюдение требований нормативных правовых актов в процессе определения налоговой базы, суммы налогов, сборов, страховых взносов, соблюдение сроков их уплаты и представления налоговых деклараций и расчетов; - Правильность определения основных элементов налогообложения в целях расчета налоговой базы, суммы налогов, базы для начисления страховых взносов, соблюдения сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов; - Обоснованность применения налоговых льгот при наличии на то оснований; - Владение методикой исчисления налога, сбора, страховых взносов за налоговый или отчетный период, страховых взносов за расчетный период. 	<p>Выполнение заданий практических занятий.</p> <p>Контрольное тестирование по темам курса.</p> <p>Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</p> <p>Контрольные практические работы по темам курса.</p> <p>Проведение экзамена по ПМ 02</p> <p>Защита отчета по производственной практике.</p>
ПК 2.2. Обеспечивать	<ul style="list-style-type: none"> - Владение методикой 	Выполнение заданий

<p>своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p>	<p>исчисления налога, сбора, страховых взносов за налоговый или отчетный период, страховых взносов за расчетный период. - Правильность заполнения налоговых деклараций, платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов. - Правильность отражения обязательных реквизитов в расчетно-платежных документах на перечисление сумм налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.</p>	<p>практических занятий. Контрольное тестирование по темам курса. Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Контрольные практические работы по темам курса. Проведение экзамена по ПМ 02 Защита отчета по производственной практике.</p>
<p>ПК 2.3. Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.</p>	<p>Соблюдение налогового законодательства при осуществлении налогового контроля правильности исчисления, своевременности и полноты уплаты налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; Правильность применения налогового законодательства при выявлении налогового правонарушения и определения меры ответственности налогоплательщика за совершение налогового правонарушения и применения штрафных санкций.</p>	<p>Выполнение заданий практических занятий. Контрольное тестирование по темам курса. Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Контрольные практические работы по темам курса. Проведение экзамена по ПМ 02 Защита отчета по производственной практике.</p>

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся не только сформированность профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций и обеспечивающих их умений.

<p>Результаты (освоенные ОК)</p>	<p>Основные показатели оценки результата</p>	<p>Формы и методы контроля и оценки</p>
-----------------------------------------	-----------------------------------------------------	------------------------------------------------

<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.</p>	<p>Выбор оптимальных способов решения профессиональных задач в области соблюдения законодательства по налогам, сборам, страховым взносам, своевременности и полноты исчисления налогов, сборов, страховых взносов и их перечисления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Выполнение практических заданий; - Выполнение и защита рефератов; - Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. - Защита отчета по производственной практике.
<p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.</p>	<p>Эффективный поиск необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая Интернет-ресурсы.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Выполнение практических заданий; - Выполнение и защита рефератов; - Контроль выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. - Защита отчета по производственной практике.
<p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.</p>	<p>Составление индивидуального плана развития с указанием конкретных целей профессионального и личностного развития и определения действий, с помощью которых можно их достигнуть.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Отзыв работодателя по итогам практики - Итоговый результат внеаудиторных мероприятий по специальности
<p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.</p>	<p>Эффективное взаимодействие с коллегами, руководством, налогоплательщиками, объективный самоанализ результатов собственной работы в коллективе.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Выполнение группового практического задания; - Защита отчета по производственной практике - Характеристика организации по итогам практики.
<p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и</p>	<p>Грамотное ведение деловых бесед, переговоров, участие в совещаниях по вопросам применения налогового законодательства. Умение формулировать краткий конкретный ответ по</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Выполнение практического задания; - Защита отчета по производственной практике - Характеристика организации по итогам

культурного контекста.	профессиональным вопросам при деловой телефонной коммуникация.	практики.
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей.	Правильность понимания значимости работы налоговых органов и ответственности за действия или бездействия должностных лиц.	- Выполнение группового практического задания; - Защита отчета по производственной практике - Характеристика организации по итогам практики.
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.	Владение навыками работы на компьютере, включая работу со специальными профессиональными программами.	- Выполнение практических заданий; - Подготовка презентаций по темам междисциплинарного курса - Выполнение и защита рефератов, заданий самостоятельной внеаудиторной работы; - Защита отчета по производственной практике.
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Владение навыками поиска и использования профессиональной документации на государственном и иностранном языках.	- Выполнение практических заданий; - Экзамен по ПМ 02
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	Правильное применение норм налогового законодательства при планировании деятельности в профессиональной сфере.	- Выступление на аудиторных занятиях; - Защита отчета по производственной практике; - Характеристика организации по итогам практики.

Текущий контроль освоения программы профессионального модуля проводится в пределах учебного времени, отведенного на изучение модуля с использованием таких методов как устный, письменный, практический, самоконтроль.

Промежуточный контроль освоения профессионального модуля осуществляется при проведении экзамена и дифференцированных зачетов по учебной практике и производственной практике (по профилю специальности).

Предметом оценки освоения МДК являются умения и знания. Экзамен по

МДК проводится с учетом результатов текущего контроля. Текущий контроль включает в себя оценку выполнения практических работ, выполнения контрольных работ по разделам МДК.

Предметом оценки по практике по профилю специальности является приобретение практического опыта.

Контроль и оценка по практике по профилю специальности проводится на основе аттестационного листа обучающегося с места прохождения практики, составленного и завизированного представителем образовательного учреждения и ответственным лицом организации (базы практики). В аттестационном листе отражаются виды работ, выполненные обучающимся во время практики, качество выполнения в соответствии с технологией или требованиями организации, в которой проходила практика, характеристика учебной и профессиональной деятельности обучающегося во время практики.

Итоговый контроль освоения вида профессиональной деятельности Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации на экзамене (квалификационном).

Условием допуска к экзамену (квалификационному) является положительная аттестация по МДК и практикам.

Экзамен (квалификационный) проводится в виде выполнения компетентностно ориентированного практического задания, которое носит профессиональный и комплексный характер. Задания для экзамена (квалификационного) ориентированы на проверку освоения вида профессиональной деятельности в целом.

Условием положительной аттестации на квалификационном экзамене является положительная оценка освоения всех профессиональных компетенций по всем контролируемым показателям.

Типовые задачи

Задача 1.

Гражданин с зарплатой 10 500 руб. в месяц проработал в организации 3 месяца. С 1 апреля гражданин работает в другой организации с окладом 12 000 руб. Имеет ребенка в возрасте 19 лет – студента, за обучение которого в течение года заплатил 24 000 руб. Начислить НДФЛ, предоставить социальные налоговые вычеты.

Задача 2.

Гражданин с ежемесячным доходом 8 000 руб. имеет сына-студента в возрасте 23 лет. В феврале получил материальную помощь в размере 4 000 руб. 31 августа гражданин уволился. В течение года оплатил лечение жены – 3 000 руб. Начислить НДФЛ, предоставить социальные налоговые вычеты.

Задача 3.

У организации, занимающейся игорным бизнесом, на 1 февраля текущего года зарегистрировано 14 игровых столов и 21 игровой автомат. 10 февраля в налоговую инспекцию поступило заявление о выбытии из эксплуатации двух игровых столов. 4 февраля приобретено и зарегистрировано 4 игровых автомата. Региональным законом ставки налога не установлены. Определить сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

Задача 4.

Организация продает шторы в магазине площадью 77 кв. метров. В феврале открыты 2 торговые точки на рынке, в марте открыт магазин площадью 40 кв. метров. К2 в магазине – 0,33, К2 на рынке 0,46, К1 – 1,672. В Пенсионный фонд перечислено 20 000 руб. Рассчитать ЕНВД.

Задача 5.

Индивидуальный предприниматель имеет 2 торговые точки на рынке по продаже одежды (К2 – 0,71). В феврале ИП открыл торговую точку в магазине с торговой площадью 35 кв. метров. И закрыл 1 торговую точку на рынке. К1 – 1,672. В Пенсионный фонд он уплатил 9 000 руб. Рассчитать ЕНВД.

Задача 6.

ИП осуществляет деятельность в сфере оказания автотранспортных услуг по перевозке грузов (БД – 6 000 руб., К2 – 0,24). В январе работало 14 автомобилей, в феврале – 18 автомобилей, в марте 20 автомобилей. К1 – 1,672. В Пенсионный фонд перечислено 9 000 руб. Рассчитать ЕНВД.

Задача 7.

Организация работает по системе УСН с объектом обложения «доходы минус расходы». В течение года получен доход в размере 1 200 000 руб. Расходы составили 600 000 руб. В Пенсионный фонд за работников перечислено 40 000 руб. Рассчитать налог.

Задача 9.

Организация работает по системе УСН с объектом обложения «доходы». В течение года получен доход в размере 2 200 000 руб. Расходы составили 400 000 руб. В Пенсионный фонд за работников перечислено 50 000 руб. Рассчитать налог.

Задания для экзамена

Вариант 1

Условия выполнения задания:

Задания выполняются в учебной аудитории, оборудованной персональными компьютерами, имеющими выход в сеть Интернет, бланки документов, шариковая ручка.

Инструкция:

проанализировать представленную информацию. Произвести действия согласно инструкциям по заданиям. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям. Всего – 1 экзаменационное задание. Задание выполнено верно, если совпадает с модельным ответом.

Задание № 1

Введение в проблему:

Вы являетесь работником бухгалтерии ЗАО «Колледжторг». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС.

Сорокина Анжела Николаевна - главный бухгалтер, т. № 125. Установлен должностной оклад 18 000 руб. и персональная надбавка 2100 руб. Сорокина представила в бухгалтерию ЗАО «Колледжторг» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2002 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении ребенка;

Согласно трудовой книжке Сорокина А.Н.

работала:

ООО «Гамма» в должности зам. Главного бухгалтера с 05.04.2000 г. по 28.09. 2002, ЗАО «Колледжторг» в должности главного бухгалтера с 15.11.2005

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 05.01.1970, страховое свидетельство - № 035-899-101-91

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработная плата	18000	16	16

	Надбавка	2100		
Февраль	Заработная плата	16200	18	20
	Надбавка	1890	6	
	Пособие по временной нетрудоспособности	1740		
Март	Заработная плата	18000	21	21
	Надбавка	2100		
Апрель	Заработная плата	18000	22	22
	Надбавка	2100		
Май	Заработная плата	13909	17	21
	Надбавка	1171,8	5	
	Средний заработок в связи с командировкой	1862,80		
Июнь	Заработная плата	18000	20	20
	Надбавка	2100		
Июль	Заработная плата	18000	23	23
	Надбавка	2100		
Август	Заработная плата	5142,86	6	21
	Надбавка	600	20	
	Отпускные за август	15857,14		
Сентябрь	Заработная плата	13909,09	17	22
	Надбавка	1622,73		
	Отпускные за сентябрь	5250		
Октябрь	Заработная плата	18000	23	23
	Надбавка	2100		
Ноябрь	Заработная плата	18000	19	19
	Надбавка	2100		
Декабрь	Заработная плата	18000	22	22
	Надбавка	2100		

Формулировка задания:

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Сформируйте справку 2-НДФЛ. Сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога.

Задание № 2

Задание: на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам. Сформируйте платежные поручения.

Сохраните вашу работу в своей локальной папке на сервере, создав в ней предварительно общую папку «Экзамен по ПМ 03», назовите файл названием платежных поручений.

Информация, необходимая для решения данных заданий:

Нормативные документы:

1. Бюджетный кодекс РФ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации
3. Трудовой кодекс Российской Федерации
4. Закон № 129-ФЗ - Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
5. Закон № 212-ФЗ – Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»
6. Положения по бухгалтерскому учету и отчетности (с дополнениями и изменениями)

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (с дополнениями и изменениями)

Форма предъявления результатов КОС текстовый документ с платежными поручениями, Текст - шрифт Times New Roman, 14 пт, полуторный интервал, выравнивание основного текста по ширине.

Вариант 2

Задание № 1

Введение в проблему: Вы являетесь работником бухгалтерии ЗАО «Колледжторг». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС.

Скворцов Петр Петрович - начальник цеха, т. № 245. Установлен должностной оклад 18 000 руб. и персональная надбавка 2100 руб.

Скворцов П.П представил в бухгалтерию ЗАО «Колледжторг» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на детей 2002 года рождения, 1999 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении детей;
- 3) Свидетельство о смерти супруги от 05.03.2012 г

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения 12.04.1966, Страховое свидетельство -№ 035-899-102-92

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработная плата	18000	15	15
	Надбавка	2100		
Февраль	Заработная плата	16200	182	20
	Надбавка	1890		
	Пособие по временной нетрудоспособности	1740		
Март	Заработная плата	18000	21	21
	Надбавка	2100		
	Материальная помощь	5000		
Апрель	Заработная плата	18000	22	22
	Надбавка	2100		
Май	Заработная плата	18000	21	21
	Надбавка	2100		
Июнь	Заработная плата	18000	20	20
	Надбавка	2100		
Июль	Заработная плата	18000	23	23
	Надбавка	2100		
Август	Заработная плата	5142,86	6 20	21
	Надбавка	600		
	Отпускные за август	15857,14		
Сентябрь	Заработная плата	13909,09	17	22
	Надбавка	1622,73		
	Отпускные за сентябрь	5250		
Октябрь	Заработная плата	18000	23	23
	Надбавка	2100		
Ноябрь	Заработная плата	18000	19	19

	Надбавка	2100		
Декабрь	Заработная плата	18000	22	22
	Надбавка	2100		

Формулировка задания:

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Сформируйте справку 2-НДФЛ. Сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога.

Задание № 2

Задание: на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам. Сформируйте платежные поручения.

Сохраните вашу работу в своей локальной папке на сервере, создав в ней предварительно общую папку «Экзамен по ПМ 03», назовите файл названием платежных поручений.

Информация, необходимая для решения данных заданий:

Нормативные документы:

1. Бюджетный кодекс РФ
 2. Налоговый кодекс Российской Федерации
 3. Трудовой кодекс Российской Федерации
 4. Закон № 129-ФЗ - Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
 5. Закон № 212-ФЗ – Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»
 6. Положения по бухгалтерскому учету и отчетности (с дополнениями и изменениями)
 7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (с дополнениями и изменениями)
1. <http://www.buhonline.ru>

Форма предъявления результатов КОС текстовый документ с платежными поручениями, Текст - шрифт Times New Roman, 14 пт, полуторный интервал, выравнивание основного текста по ширине.

Вариант 3

Условия выполнения задания:

Задания выполняются в учебной аудитории, оборудованной персональными компьютерами, имеющими выход в сеть Интернет, бланки документов, шариковая ручка.

Инструкция: проанализировать представленную информацию. Произвести действия согласно инструкциям по заданиям. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям. Всего – 1 экзаменационное задание. Задание выполнено верно, если совпадает с модельным ответом.

Задание № 1

Введение в проблему: Вы являетесь работником бухгалтерии ЗАО «Колледжторг». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС.

Смирнов Петр Иванович - начальник цеха, т. № 130. Установлен должностной оклад 18 000 руб. и персональная надбавка 2100 руб.

Смирнов П.И представил в бухгалтерию ЗАО «Колледжторг» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 1999 года рождения;

2) копию свидетельства о рождении ребенка.

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения 12.04.1975, Страховое свидетельство -№ 035-899-102-95

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	15	15
Февраль	Заработная плата Надбавка Пособие по временной нетрудоспособности	16200 1890 1740	182	20
Март	Заработная плата Надбавка Материальная помощь	18000 2100 5000	21	21
Апрель	Заработная плата Надбавка	18000 2100	22	22
Май	Заработная плата Надбавка	18000 2100	21	21
Июнь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	20	20
Июль	Заработная плата Надбавка	18000 2100	23	23
Август	Заработная плата Надбавка Отпускные за август	5142,86 600 15857,14	620	21
Сентябрь	Заработная плата Надбавка Отпускные за сентябрь	13909,09 1622,73 5250	17	22
Октябрь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	23	23
Ноябрь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	19	19
Декабрь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	22	22

Формулировка задания:

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Сформируйте справку 2-НДФЛ. Сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога.

Задание № 2

Задание: на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам. Сформируйте платежные поручения.

Сохраните вашу работу в своей локальной папке на сервере, создав в ней предварительно общую папку «Экзамен по ПМ 03», назовите файл названием платежных поручений.

Информация, необходимая для решения данных заданий:

Нормативные документы:

1. Бюджетный кодекс РФ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации

3. Трудовой кодекс Российской Федерации
4. Закон № 129-ФЗ - Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
5. Закон № 212-ФЗ – Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»
6. Положения по бухгалтерскому учету и отчетности (с дополнениями и изменениями)
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (с дополнениями и изменениями)

Форма предъявления результатов КОС текстовый документ с платежными поручениями, Текст - шрифт Times New Roman, 14 пт, полуторный интервал, выравнивание основного текста по ширине.

Вариант 4

Условия выполнения задания:

Задания выполняются в учебной аудитории, оборудованной персональными компьютерами, имеющими выход в сеть Интернет, бланки документов, шариковая ручка. **Инструкция:**

проанализировать представленную информацию. Произвести действия согласно инструкциям по заданиям. Результаты оформить в соответствии с требованиями по

заданиям. Всего – 1 экзаменационное задание. Задание выполнено верно, если совпадает с модельным ответом.

Задание № 1

Введение в проблему: Вы являетесь работником бухгалтерии ЗАО «Колледжторг».

Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС.

Марьина Любовь Петровна – экономист, т. № 190. Установлен должностной оклад 18 000 руб. и персональная надбавка 2100 руб.

Марьина Л.П. представила в бухгалтерию ЗАО «Колледжторг» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2002 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении ребенка;
- 3) Свидетельство о смерти супруга от 15.09.2012 г

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 15.04.1980, Страховое свидетельство -№ 035-899-102-98

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработная плата	18000	15	15
	Надбавка	2100		
Февраль	Заработная плата	16200	18	20
	Надбавка	1890		
	Пособие по временной нетрудоспособности	1740		
Март	Заработная плата	18000	21	21
	Надбавка	2100		
	Материальная помощь	5000		

Апрель	Заработная плата Надбавка	18000 2100	22	22
Май	Заработная плата Надбавка	18000 2100	21	21
Июнь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	20	20
Июль	Заработная плата Надбавка	18000 2100	23	23
Август	Заработная плата Надбавка Отпускные за август	5142,86 600 15857,14	6 20	21
Сентябрь	Заработная плата Надбавка Отпускные за сентябрь	13909,09 1622,73 5250	17	22
Октябрь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	23	23
Ноябрь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	19	19
Декабрь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	22	22

Формулировка задания:

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Сформируйте справку 2-НДФЛ. Сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога.

Задание № 2

Задание: на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам. Сформируйте платежные поручения.

Сохраните вашу работу в своей локальной папке на сервере, создав в ней предварительно общую папку «Экзамен по ПМ 02», назовите файл названием платежных поручений.

Информация, необходимая для решения данных заданий:

Нормативные документы:

1. Бюджетный кодекс РФ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации
3. Трудовой кодекс Российской Федерации
4. Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»

Форма предъявления результатов КОС текстовый документ с платежными поручениями, Текст - шрифт Times New Roman, 14 пт, полуторный интервал, выравнивание основного текста по ширине.

Вопросы для подготовки к экзамену МДК 02.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

1. Понятие налога и сбора. Экономическая сущность налогов. Отличия налогов от сборов.
2. Госпошлина.
3. Элементы налога.
4. Водный налог.
5. Федеральные налоги и сборы. Признаки и порядок установления федеральных налогов и сборов.
6. Транспортный налог.
7. Права и обязанности налоговых органов.
8. Налог на имущество физических лиц.
9. Обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
10. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).
11. Камеральные налоговые проверки.
12. Упрощенная система налогообложения (УСН).
13. Права налогоплательщиков и налоговых органов.
14. Патентная система налогообложения.
15. Региональные налоги и сборы. Признаки и порядок установления региональных налогов и сборов.
16. Единый сельскохозяйственный налог.
17. Местные налоги и сборы. Признаки и порядок установления местных налогов и сборов.
18. Налог на добавленную стоимость (НДС).
19. Классификация налогов. Критерии, используемые для классификации налогов.
20. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
21. Зачет и возврат излишне уплаченных или взысканных сумм налога.
22. Акцизы.
23. Выездные налоговые проверки.
24. Налог на прибыль организаций.
25. Налоговая декларация. Понятие и способы представления. Внесение изменений в налоговую декларацию.
26. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
27. Налоговая система Российской Федерации. Виды налогов и сборов, предусмотренные налоговым кодексом Российской Федерации.
28. Налог на игорный бизнес.
29. Понятие пени. Порядок начисления и взыскания.
30. Налог на имущество организаций.
31. Понятие и краткая характеристика элементов налога.
32. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).
33. Доходы, не подлежащие налогообложению налогом на доходы физических лиц.
34. Земельный налог.
35. Материальная выгода по налогу на доходы физических лиц.
36. Налоговые льготы. Понятие, виды.
37. Налогообложение индивидуальных предпринимателей. Системы, используемые при налогообложении.
38. Налоговый и отчетные периоды.
39. Порядок и формы сдачи налоговой отчетности в налоговый орган. Ответственность за нарушение сроков представления отчетности.
40. Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение. Плательщики, объекты начисления, порядок

определения базы начисления, необлагаемые выплаты, ставки, порядок исчисления и уплаты.

41. Экономическая сущность неналоговых платежей, их роль в формировании доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Виды неналоговых платежей. Органы, администрирующие неналоговые платежи.

42. Понятие налогового планирования в организации и его значение.