**Департамент образования Ярославской области**

**Государственное профессиональное образовательное автономное учреждение Ярославской области**

**Угличский аграрно-политехнический колледж**

**Комплект**

**контрольно-оценочных средств**

**по профессиональному модулю**

**ПМ.****03**

**ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

по специальности СПО

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

**Углич, 2022 год**

**Содержание**

[I. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств 3](#_Toc316860035)

[1.1. Область применения 3](#_Toc316860036)

[1.2. Система контроля и оценки освоения программы ПМ 9](#_Toc316860037)

[1.2.1. Формы промежуточной аттестации при освоении профессионального модуля 9](#_Toc316860038)

[1.2.2. Организация контроля и оценки освоения программы ПМ 10](#_Toc316860039)

[1.3. Материально-техническое обеспечение контрольно-оценочных мероприятий 10](#_Toc316860040)

[2. Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности 11](#_Toc316860041)

[2.1. Задания для экзаменуемых 11](#_Toc316860042)

[2.1.1. Практические задания 11](#_Toc316860043)

[2.2. Пакет экзаменатора 23](#_Toc316860046)

# I. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

## 1.1. Область применения

Комплект контрольно-оценочных средств предназначен для проверки результатов освоения профессионального модуля (далее ПМ**) ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами** в соответствии с ФГОС по специальности СПО **38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**базовой подготовки в части овладения видом профессиональной деятельности (ВПД): **Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами** и соответствующими профессиональными компетенциями.

**Комплект контрольно-оценочных средств позволяет оценивать:**

1.1.1. Освоение профессиональных компетенций (ПК)и общих компетенций (ОК) соответствующих виду профессиональной деятельности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Результаты (освоенные**  **профессиональные**  **компетенции)** | **Основные показатели оценки**  **результата** | **Формы и методы**  **контроля и оценки** |
| ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. | - выделение элементов налогообложения в соответствии с НК РФ;  - определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин в соответствии с налоговым законодательством;  - правильность исчисления сумм налогов в бюджетную систему РФ;  - полнота и достоверность формирования  бухгалтерских проводок по  начислению и перечислению сумм налогов и сборов;  - соответствие сформированных проводок законодательным актам в области налогообложения и бухгалтерского учета;  - определение сроков уплаты налогов в соответствии с НК РФ | Защита практических  работ.  Экзамен по МДК |
| ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. | − выбор для платежных поручений по видам налогов соответствующих реквизитов в соответствии с Положением ЦБР от 3 октября 2002 г. N 2-П "О безналичных расчетах в Российской Федерации"  − выбор кодов бюджетной классификации для  определенных налогов, штрафов и пени;  - точность и достоверность отражения сумм налогов в платежных документах;  − соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению  налогов, сборов и пошлин в соответствии с образцом;  - своевременность перечисления налогов, сборов, пошлин в соответствии с НК РФ | Наблюдение и оценка деятельности обучающегося во время прохождения производственной практики  Экзамен по профессиональному  модулю. |
| ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. | - выделение элементов обложения в соответствии с Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (редакция от 13.07.2015);  - определение источников уплаты страховых взносов в соответствии с ФЗ от 24.07.2009 N 212-ФЗ;  - правильность исчисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды;  - полнота и достоверность формирования  бухгалтерских проводок по  начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды;  - соответствие сформированных проводок законодательным актам в области налогообложения и бухгалтерского учета;  - определение сроков уплаты страховых взносов в соответствии с ФЗ от 24.07.2009 N 212-ФЗ |
| ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. | − выбор для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующих реквизитов в соответствии с Положением ЦБР от 3 октября 2002 г. N 2-П "О безналичных расчетах в Российской Федерации"  − выбор кодов внебюджетных фондов для  определенных страховых взносов, штрафов и пени;  - точность и достоверность отражения сумм страховых взносов в платежных документах;  − соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению  страховых взносов в соответствии с образцом;  - своевременность перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды в соответствии с ФЗ от 24.07.2009 N 212-ФЗ |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной  деятельности применительно к различным контекстам. | Эффективность выбираемых и применяемых методов и способов решения профессиональных задач в области ведения расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. | Мониторинг и рейтинг выполнения работ по учебной практике; решения профессиональных задач по разработке и  модификации  информационных систем |
| ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной  деятельности | Способность самостоятельно и эффективно осуществлять сбор, обработку и интерпретацию информации для решения научных и практических задач.  Оперативность поиска и использования необходимой информации для качественного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.  Широта использования различных источников информации, включая электронные. | Тестирование; подготовка рефератов, докладов, эссе, исследовательских работ. |
| ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие | Систематически положительные результаты учебной деятельности.  Активность при проведении учебных занятий.  Участие во внеаудиторных мероприятиях по направлению  «Профессия».  Отзывы от работодателей- руководителей практик. Способность порождать новые идеи (креативность).  Способность объективно оценивать результаты своей профессиональной деятельности. | Оценка результатов выполнения аудиторной и внеаудиторной  самостоятельной работы. Результаты защиты презентации, творческих работ; |
| ОК 4.Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами | Конструктивное взаимодействие с преподавателями и студентами, руководством, коллегами в ходе обучения и практики.  Формирование и обоснование тактической и стратегической целей работы команды.  Эффективное планирование работы коллектива, команды.  Следование этическим принципам, толерантность. | Оценка коммуникабельности.  Защита выполненных работ командой;  наблюдение и оценка роли  обучающихся в группе.  Отзывы с мест прохождения практики |
| ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей  социального и культурного контекста | Использование навыков публичной речи, ведения дискуссии. Грамотное построение речевых высказываний в соответствии с профессиональной задачей общения; структурирование устных и письменных высказываний  коммуникативных задач комфортного профессионального общения. | Оценка результатов учебной работы студентов Наблюдение  Оценка письменных работ (рефератов, докладов и т.д.) |
| ОК 6. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения | Соблюдение гражданских норм, общечеловеческих ценностей.  Демонстрация поведения гражданина- патриота | Наблюдение за  деятельностю во время учебной и внеучебной  деятельности |
| ОК 7. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению,  эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях | Соблюдение экологических норм, организация и проведение мероприятий по защите работающих и населения от негативных воздействий чрезвычайных ситуаций | Экспертная оценка результатов учебной и внеучебной работы Наблюдение |
| ОК 8. Использовать  средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной  деятельности и поддержания необходимого уровня  физической подготовленности | Участие в студенческих олимпиадах, соревнованиях. Соблюдение правил ЗОЖ | Наблюдение и оценка активности студента при проведении учебно- воспитательных мероприятий профессиональной направленности. |
| ОК 9. Использовать информационные  технологии в  профессиональной деятельности | Оформление результатов самостоятельной работы и практической деятельности использованием ИКТ (информационно-коммуникационные технологии). Проявление интереса к инновациям в  области профессиональной  деятельности. | Оценка результатов учебной и внеучебной работы Наблюдение |
| ОК 10. Пользоваться профессиональной  документацией на  государственном и иностранном языках | - выполнение практических и лабораторных работ; курсовых,  дипломных проектов; рефератов с учетом требований ОК.10 в области профессиональной деятельности; | Оценка результатов учебной и внеучебной работы Наблюдение |
| ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую  деятельность в профессиональной сфере | Выполнение практических и лабораторных работ; курсовых,  дипломных проектов; рефератов с учетом инноваций и предпринимательства в области профессиональной деятельности; Анализ предпринимательских возможностей в области разработки технологических (информационных) процессов. | Наблюдение и оценка динамики достижений студента в учебной и общественной  деятельности, при выполнении работ по учебной и  производственной практике |

1.1.2. Приобретение в ходе освоения профессионального модуля практического опыта

|  |  |
| --- | --- |
| **Иметь практический опыт** | **Средства проверки** |
| Формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней | **Наблюдение и анализ**  - соответствия определения с Налоговым кодексом РФ источников уплаты налогов и налогооблагаемой базы; - соответствия расчета налоговой базы Налоговому кодексу; - соответствия составленных бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм налогов и сборов ПБУ, плану счетов**;**  - организации аналитического учета по счету 68 |
| Оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям. | - отражения сумм налогов в платежных документах;  - выбора кодов бюджетной классификации; - заполнения всех реквизитов в платежных документах по перечислению налогов в соответствии с Приложением25  к Положению Банка России "О безналичных расчетах в  Российской Федерации" от 3 октября 2002 г. N 2-П |
| Формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. | - соответствия определения источников уплаты взносов и налогооблагаемой базы с Гл.34 НК РФ ;  - соответствия расчета облагаемой базы с Гл.34 НК РФ; - соответствия составленных бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм взносов ПБУ, плану счетов**;**  - организации аналитического учета по счету 69 |
| Оформления платежных документов для перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды, контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям. | - отражения сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в платежных документах;  - выбора кодов бюджетной классификации; - заполнения всех реквизитов в платежных документах по перечислению страховых взносов в государственные внебюджетные фондыв соответствии с Приложением 25  к Положению Банка России "О безналичных расчетах в  Российской Федерации"от 3 октября 2002 г. N 2-П |

1.1.3. Освоение умений и усвоение знаний:

**уметь:**

- определять виды и порядок налогообложения;

- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;

- выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;

- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;

- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;

- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов,

сборов и пошлин;

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

- определять объекты налогообложения для начисления страховых взносов;

- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;

- применять особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды;

- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на

производстве и профессиональных заболеваний;

- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным

законодательством;

- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым

банковским операциям с использованием выписок банка;

- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд

Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;

- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя;

наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

**знать:**

- виды и порядок налогообложения;

- систему налогов Российской Федерации;

- элементы налогообложения;

- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

- аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

- правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;

- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;

- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

- аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

- сущность и структуру страховых взносов;

- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов;

- порядок и сроки исчисления страховых взносов;

- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- использование средств внебюджетных фондов;

- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциями с использованием выписок банка;

- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во

внебюджетные фонды;

- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во

внебюджетные фонды;

- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Показатели оценки результата** | **Средства проверки** |
| -Определение в соответствии с Налоговым кодексом РФ источников уплаты налогов, страховых взносов и налогооблагаемой базы; - Расчет налоговой базы в соответствии с Налоговым кодексом РФ; - Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм налогов, сборов и страховых взносов в соответствии с ПБУ, планом счетов**;**  - Организация аналитического учета по счетам 68; 69  - Отражение сумм налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в платежных документах;  - Выбор кодов бюджетной классификации; -Заполнение всех реквизитов в платежных документах по перечислению налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в соответствии с Положением о безналичных расчетах в РФ №2 - П от 03.10.2002г. | - текущий контроль в форме защиты практических занятий; - тестирование; - устный опрос на занятиях;  -письменный экзамен;  - зачет по производственной практике (по профилю специальности) |

## 

## 1.2. Система контроля и оценки освоения программы ПМ03

### 1.2.1. Формы промежуточной аттестации при освоении профессионального модуля

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование профессионального модуля и его элементов** | **Формы промежуточной аттестации** | **Средства проверки** |
| **1** | **2** |  |
| МДК 03.01Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами | Экзамен | Экзаменационные билеты |
| ПП 03 | Дифференцированный зачет | Отчет по производственной практике (по профилю специальности) |
| ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами | Экзамен (квалификационный) | Практические задания № К1- № К20 вариантов |

### 1.2.2. Организация контроля и оценки освоения программы ПМ

Текущий контроль освоения программы ПМ осуществляется в форме :защиты практических занятий; выполнения тестовых заданий; устного опроса на занятиях ,выполнения контрольных работ по темам МДК, выполнения домашних заданий общего и индивидуального плана, подготовки рефератов, решения ситуационных задач, зачетов по учебно-производственной работе.

Промежуточный контроль освоения профессионального модуля осуществляется при проведении экзамена по МДК и зачета по производственной практике.

Предметом оценки освоения МДК являются умения и знания.

Предметом оценки по производственной практике является приобретение практического опыта, освоения общих и профессиональных компетенций, умений.

Контроль и оценка по производственной практике проводится на основе характеристики обучающегося с места прохождения практики, составленной и завизированной представителем образовательного учреждения и ответственным лицом организации (базы практики). В характеристике отражаются виды работ, выполненные обучающимся во время практики, их объем, качество выполнения в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика**.**

Итоговый контроль освоения вида профессиональной деятельности **Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**осуществляется на экзамене (квалификационном). Условием допуска к экзамену (квалификационному) является положительная аттестация по МДК и производственной практике.

Экзамен (квалификационный) проводится в виде выполнения практических заданий.

**Результатом квалификационного экзамена является решением комиссии:**

**освоен с оценкой «отлично», «хорошо», «удовлетворительно».**

## 1.3. Материально-техническое обеспечение контрольно-оценочных мероприятий

- комплект учебно-методической документации;

- комплект бланков документации;

- наглядные пособия (образцы платежных документов, деклараций);

- калькуляторы;

- нормативно-правовая документация.

Контрольно-оценочные мероприятия проводятся в учебном кабинете №205, рабочих местах в период производственной практики.

Оборудование и технологическое оснащение рабочих мест на производственной практике: компьютерное обеспечение (программа 1С Бухгалтерия).

2. **Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности**

**Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

В состав комплекта входят задания для экзаменуемых и пакет экзаменатора (эксперта).

Задания включают:

1. Решение расчетных задач по исчислению налогов, сборов, страховых взносов во внебюджетные фонды.
2. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды.
3. Оформление платежных поручений на перечисление налогов, сборов, страховых взносов.

**Результатом квалификационного экзамена является решением комиссии:**

**освоен с оценкой «отлично», «хорошо», «удовлетворительно».**

## 2.1. Задания

### 2.1.1. Практические задания

|  |
| --- |
| **ЗАДАНИЕ № К 1**  **количество вариантов 20**  **Типовое задание:** За отчетный (налоговый) период произвести расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами. |
| **Коды и наименования проверяемых компетенций** |
| ПК 3.1 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 |
| ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. |
| ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. |
| ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам. |
| ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности |
| ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие |
| ОК 4. 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 |
| ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения. |
| ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях. |
| ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности. |
| ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности |
| ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках. |
| ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере. |

**Условия выполнения задания**

1. Место (время) выполнения задания: кабинет №205

2. Максимальное время выполнения задания: 60 мин.

3. Вы можете воспользоваться:

- калькулятором; - ----Налоговым Кодексом РФ;

- Планом счетов бухгалтерского учета; - дополнительными данными для выполнения задания; - бланком платежного поручения;

**Дополнительные данные для выполнения задания:**

1.Информация о расчетном счете организации:

ОАО «Добрый хлеб» имеет один расчетный счет, в ИКБР "Яринтербанк" (ООО) г. Ярославль

Расчетный счет 40702810300000004699

Кор. счет 30101810300000000728

БИК 047888728

ИНН 7604190798

КПП 760401001

Регистрационный номер в ПФР 086-014-000052

Вид оплаты 01

Очередность платежа – 5

Получатель: УФК по Ярославской области

ИНН 7606008723

КПП 760401001

Банк получателя ГРКЦ ГУ Банка России по Ярославской области г. Ярославль

БИК 047888001

Расчётный счет 40101810700000010010

2.Коды бюджетных классификаций на 2021 год (На основании Полный перечень КБК на 2021 год утвержден Приказом Минфина России от Приказ Минфина России от 08.06.2020 № 99н.)

|  |  |
| --- | --- |
| Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой пенсии | 182 1 02 02010 06 1010 160 |
| Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 182 1 02 02090 07 1010 160 |
| Страховые взносы на обязательное медицинское страхование | 182 1 02 02101 08 1013 160 |
| НДФЛ, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ | 182 1 01 02010 01 1000 110 |
| НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 182 1 03 01000 01 1000 110 |
| Налог на прибыль в федеральный бюджет | 182 1 01 01011 01 1000 110 |
| Налог на прибыль в региональный бюджет | 182 1 01 01012 02 1000 110 |
| Налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения | 182 1 06 02010 02 1000 110 |
| Транспортный налог | 182 1 06 04011 02 1000 110 |
| Земельный налог | 182 1 06 06031 03 1000 110 |

**Вариант задания № К 1**

1. Местные налоги и их роль в местном самоуправлении. Полномочия органов местного самоуправления
2. Произведите расчет с бюджетом по НДФЛ и внебюджетными фондами за январь 2021 г. по работнику основного производства, имеющего на иждивении 2-х детей, если в текущем периоде он имел следующие доходы:

|  |  |
| --- | --- |
| Виды дохода | Январь, руб. |
| Заработная плата | 13000 |
| Пособие по временной нетрудоспособности | 4200 |
| Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи | 5000 |

Выплаты заработной платы – 10 числа каждого месяца.

1. Оформите платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет.

**Вариант задания № К 2**

1. Земельный налог
2. Произведите расчет с бюджетом по налогу на прибыль организации за первый квартал 2021 года и с внебюджетными фондами по страховым взносам за январь месяц 2021 года на основании следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели за первый квартал | Ед. измерений | Значение показателя |
| Реализовано изделий | шт. | 540 |
| Цена изделия с учетом НДС | руб. | 3 840 |
| Ставка НДС | % | 20 |
| Расходы, связанные с производством и реализацией,  в том числе расходы на заработную плату, учитываемые при исчислении страховых взносов во внебюджетные фонды: - за январь  - за февраль  - за март | руб.  руб.  руб.  руб. | 1 300 000  85600  91200  93200 |

1. Оформите платежное поручение на перечисление налога на прибыль, зачисляемого в ФБ.

**Вариант задания № К3**

1. Налог на имущество физических лиц
2. Произведите расчет с бюджетом по НДС и с внебюджетными фондами по страховым взносам за январь 2021 года на основании следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерений | Значение показателя |
| Стоимость реализованного хлеба по оптовым ценам хлебокомбината (без НДС) | руб. | 620 550 |
| Стоимость реализованных тортов по ценам сделки (без НДС) | руб. | 320 500 |
| Стоимость приобретенных и оплаченных материальных ресурсов по ценам с учетом НДС (ставка 20%) | руб. | 590 300 |
| Расходы по оплате труда, учитываемые при исчислении страховых взносов во внебюджетные фонды | руб. | 256 000 |

1. Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в ОМС

**Вариант задания № К 4**

1. Налог на имущество организаций.
2. Произведите расчет с бюджетом по земельному налогу за налоговый период 2021 года и с внебюджетными фондами по страховым взносам за декабрь 2021 года по организации на основании следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерений | Значение показателя |
| Площадь земельного участка по состоянию на 01.01.2021 года | м2 | 40 600 |
| Площадь земельного участка, приобретенного 10.11.2021 | м2 | 10 800 |
| Авансовые платежи по налогу | руб. | 36083 |
| Фонд оплаты труда за декабрь всего, | тыс. руб. | 1750 |
| в том числе выплаты ФЛ в связи с чрезвычайными обстоятельствами в целях возмещения вреда их здоровью | тыс. руб. | 85 |
| Кадастровая стоимость 1 м2 (условно) | руб. | 89 |
| Ставка земельного налога | % | 1,50 |
| 1. Оформите платежное поручение на перечисление земельного налога в бюджет. | | |

**Вариант задания № К 5**

1. Региональные налоги. Полномочия законодательных органов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. Произведите расчет с бюджетом по транспортному налогу за налоговый период 2020 года и с внебюджетными фондами по страховым взносам за декабрь 2020 года на основании следующих данных: | | |
| Показатели | Ед. измерений | Значение показателя |
| Количество транспортных средств по состоянию на 01.01.2021 года:   * грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с.; * легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л.с. | ед.  ед. | 15  6 |
| Ставки транспортного налога за каждую лошадиную силу:   * грузовые автомобили * легковые автомобили | руб.  руб. | 17  8,5 |
| Общий фонд заработной платы организации за декабрь | тыс. руб. | 2 150 |

1. Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в пенсионный фонд.

**Вариант задания № К6**

1. Транспортный налог
2. Произведите расчет с бюджетом по налогу на имущество организации за первый квартал 2021 г. и с внебюджетными фондами по страховым взносам за март месяц 2021 года на основании следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерений | Значение показателя |
| Стоимость имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств: | тыс. руб. |  |
| на 01.01.2021 | тыс. руб. | 120 350 |
| 01.02 | тыс. руб. | 128 600 |
| 01.03 | тыс. руб. | 128 300 |
| 01.04 | тыс. руб. | 230 800 |
| Сумма начисленной амортизации |  |  |
| на 01.01.2021 | тыс. руб. | 24 300 |
| 01.02 | тыс. руб. | 48 800 |
| 01.03 | тыс. руб. | 60 300 |
| 01.04 | тыс. руб. | 82 700 |
| Ставка налога максимальная | % |  |
| Фонд заработной платы  январь | тыс. руб. | 410 |
| февраль | тыс. руб. | 425 |
| март | тыс. руб. | 460 |

1. Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в фонд социального страхования.

**Вариант задания № К7**

1. Федеральные налоги и сборы: виды, порядок установления
2. Произведите расчет с бюджетом по НДФЛ и с внебюджетными фондами по страховым взносам за январь месяц 2021 года на основании следующих данных:

Работник основного производства, имеющий на иждивении 1-го ребенка, в текущем периоде имел следующие доходы:

|  |  |
| --- | --- |
| Виды дохода | Январь, руб. |
| Заработная плата | 16 000 |
| Выплата командировочных расходов (при норме 4000 руб.) | 5000 |
| Ежемесячная премия | 1500 |
| Оплата листа временной нетрудоспособности | 1100 |

1. Выплаты заработной платы – 10 числа каждого месяца. Оформите платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет.

**Вариант задания № К8**

1. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения. Понятие налогового агента
2. Произведите расчет с бюджетом по налогу на прибыль организации за первый квартал и с внебюджетными фондами по страховым взносам за январь месяц 2021 года на основании следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели за первый квартал | Ед. измерений | Значение показателя |
| Реализовано изделий за 1 квартал | шт. | 570 |
| Цена изделия с учетом НДС | руб. | 3 540 |
| Ставка НДС | % | 10 |
| Расходы, связанные с производством и реализацией,  в том числе расходы на заработную плату, учитываемые при исчислении страховых взносов во внебюджетные фонды: - за январь  - за февраль  - за март | руб.  руб.  руб.  руб. | 1 450 000  107 500  130 900  128 200 |

1. Оформите платежное поручение на перечисление налога на прибыль за первый квартал, зачисляемого в региональный бюджет.

**Вариант задания № К9**

1. Налог на доходы физических лиц: налоговые льготы, ставки налога, порядок исчисления и уплаты
2. Произведите расчет с бюджетом по НДС за первый квартал и с внебюджетными фондами по страховым взносам за январь 2021 года на основании следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерений | Значение показателя |
| Стоимость реализованного хлеба по оптовым ценам хлебокомбината (без НДС) | руб. | 410 200 |
| Стоимость реализованных тортов по ценам сделки (без НДС) | руб. | 204 600 |
| Стоимость приобретенных и оплаченных материальных ресурсов по ценам с учетом НДС (ставка 20%) | руб. | 157 300 |
| Расходы по оплате труда, учитываемые при исчислении страховых взносов во внебюджетные фонды | руб. | 218 900 |

1. Оформите платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

**Вариант задания № К10**

1. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, лица не признаваемые налогоплательщиками НДС, объекты налогообложения.
2. Произведите расчет с бюджетом по земельному налогу за истекший налоговый период 2021 года и с внебюджетными фондами по страховым взносам за декабрь 2021 года на основании следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерений | Значение показателя |
| Общая площадь земельного участка, принадлежащего религиозной организации, | м2 | 28 400 |
| в том числе: земельный участок, на котором расположены здания и сооружения религиозного назначения | м2 | 17 500 |
| Кадастровая стоимость 1 м2 (условно) | руб. | 82 |
| Ставка земельного налога | % | 1,5% |
| Фонд оплаты труда за декабрь всего, | тыс. руб. | 3 420 |
| в том числе выплаты работникам при рождении ребенка (в пределах 50 тысяч рублей на каждого ребенка) | тыс. руб. | 240 |

1. Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в ФОМС

**Вариант задания № К11**

1. Налог на добавленную стоимость: ставки налога, налоговая база, порядок её определения, налоговый период.
2. Произведите расчет с бюджетом по транспортному налогу за истекший налоговый период и с внебюджетными фондами по страховым взносам за декабрь 2020 года на основании следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерений | Значение показателя |
| Количество транспортных средств по состоянию на 01.01.2020 года:   * грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с.; * легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л.с. | ед.  ед. | 12  4 |
| Ставки транспортного налога за каждую лошадиную силу:   * грузовые автомобили * легковые автомобили | руб.  руб. | 17  8,5 |
| Общий фонд заработной платы организации за декабрь месяц, в т.ч.  - компенсация за неиспользованный отпуск, - пособия по временной нетрудоспособности | тыс. руб.  тыс. руб.  тыс. руб. | 1650  12,50  23,40 |

1. Оформите платежное поручение на перечисление транспортного налога в бюджет.

**Вариант задания № К12**

1. Налоговые вычеты по НДС. Порядок исчисления НДС.
2. Произведите расчет с бюджетом по налогу на имущество организации за первый квартал 2020 года и с внебюджетными фондами по страховым взносам за март 2020 года на основании следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерений | Значение показателя |
| Стоимость имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств: | тыс. руб. |  |
| на 01.01.2020 | тыс. руб. | 520 |
| 01.02 | тыс. руб. | 510 |
| 01.03 | тыс. руб. | 500,9 |
| 01.04 | тыс. руб. | 630 |
| Сумма начисленной амортизации |  |  |
| на 01.01.2020 | тыс. руб. | 104,2 |
| 01.02 | тыс. руб. | 202,4 |
| 01.03 | тыс. руб. | 308,3 |
| 01.04 | тыс. руб. | 395,6 |
| Ставка налога | % | 0,55 |
| фонд заработной платы:  - январь | тыс. руб. | 290 |
| - февраль | тыс. руб. | 310 |
| - март | тыс. руб. | 335 |

1. Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в пенсионный фонд.

**Вариант задания № К13**

1. Налоговые вычеты по НДФЛ. Порядок их применения
2. Произведите расчет с бюджетом по НДФЛ и с внебюджетными фондами по страховым взносам за январь месяц 2021 года по работнику основного производства, имеющего на иждивении 3-х детей, если в текущем периоде он имел следующие доходы:

|  |  |
| --- | --- |
| Виды дохода | Январь, руб. |
| Заработная плата | 12 000 |
| Пособие по временной нетрудоспособности | 2 700 |
| Компенсация за неиспользованный отпуск | 14450 |
| Материальная помощь | 5000 |

Выплаты заработной платы – 10 числа каждого месяца. Оформите платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет.

**Вариант задания № К14**

1. Налог на доходы физических лиц: налоговые льготы, ставки налога, порядок исчисления и уплаты.
2. Произведите расчет с бюджетом по налогу на прибыль организации за первый квартал и с внебюджетными фондами по страховым взносам за январь месяц 2021 года на основании следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели за 1 квартал | Ед. измерений | Значение показателя |
| Реализовано изделий | шт. | 540 |
| Цена изделия с учетом НДС | руб. | 3700 |
| Ставка НДС | % | 20 |
| Доходы, полученные от аренды | руб. | 45000 |
| Расходы, связанные с производством и реализацией,  в том числе расходы на заработную плату, учитываемые при исчислении страховых взносов во внебюджетные фонды:  - за январь  - за февраль  - за март | руб.  руб.  руб.  руб. | 1 370 000  120 000  105400  132500 |

1. Оформите платежное поручение на перечисление налога на прибыль за первый квартал, зачисляемого в бюджеты субъектов Российской Федерации.

**Вариант задания № К15**

1. Экономическая сущность налога на прибыль. Понятие налогооблагаемой прибыли, налогоплательщики, объект налогообложения.
2. Произведите расчет с бюджетом по НДС и с внебюджетными фондами постраховым взносам за январь 2021 года на основании следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерений | Значение показателя |
| Стоимость реализованного хлеба по оптовым ценам хлебокомбината (без НДС) | руб. | 640 100 |
| Стоимость реализованных тортов по ценам сделки (без НДС) | руб. | 285 200 |
| Стоимость приобретенных и оплаченных материальных ресурсов по ценам с учетом НДС (ставка 20%) | руб. | 279 800 |
| Расходы по оплате труда, учитываемые при исчислении страховых взносов во внебюджетные фонды | руб. | 207 000 |

1. Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в ФОМС.

**Вариант задания № К16**

1. Классификация доходов, учитываемых для целей налогообложения при исчислении налога на прибыль
2. Произведите расчет с бюджетом по транспортному налогу за истекший налоговый период и с внебюджетными фондами по страховым взносам за декабрь 2021 года на основании следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерений | Значение показателя |
| Количество транспортных средств по состоянию на 01.01.2021 года:   * грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с.; * легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л.с. | ед.  ед. | 15  5 |
| Ставки транспортного налога за каждую лошадиную силу:   * грузовые автомобили * легковые автомобили | руб.  руб. | 17  8,5 |
| Общий фонд заработной платы организации за декабрь месяц, в том числе пособия по временной нетрудоспособности | тыс. руб.  тыс. руб. | 2300  36,150 |

1. Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в ФОМС

**Вариант задания № К17**

1. Имущественные и социальные вычеты по НДФЛ.
2. Произведите расчет с бюджетом по налогу на имущество организации за первый квартал и с внебюджетными фондами по страховым взносам за март 2021 года на основании следующих данных:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерений | Значение показателя | |
| Остаточная стоимость имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств: | тыс. руб. |  | в т.ч. турбазы |
| на 01.01.2021 | тыс. руб. | 460 | 120 |
| 01.02 | тыс. руб. | 450,3 | 118,5 |
| 01.03 | тыс. руб. | 480,2 | 116,2 |
| 01.04 | тыс. руб. | 520 | 114,3 |
| Ставка налога максимальная | % |  |  |
| фонд заработной платы за март месяц, в т.ч.  пособия по временной нетрудоспособности | тыс. руб.  тыс. руб. | 285  36 |  |

1. Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в пенсионный фонд.

**Вариант задания № К18**

1. Расходы, учитываемые для целей налогообложения при исчислении налога на прибыль
2. Произведите расчет с бюджетом по налогу на имущество организации за первый квартал и с внебюджетными фондами по страховым взносам за март 2021 года на основании следующих данных:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерений | Значение показателя | |
| Остаточная стоимость имущества на балансе организации: |  | Всего | в т.ч. объекты, признаваемые памятниками истории федерального назначения |
| на 01.01.2021 | тыс. руб. | 1460 | 280 |
| 01.02 | тыс. руб. | 1450,3 | 271 |
| 01.03 | тыс. руб. | 1520 | 260,4 |
| 01.04 | тыс. руб. | 1480,2 | 248,2 |
| Ставка налога | % | 2 |  |
| фонд заработной платы за март, в т.ч. компенсационные выплаты (в пределах нормы) в связи с увольнением | тыс. руб.  тыс. руб. | 848  32 |  |

1. Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в пенсионный фонд.

**Вариант задания № К19**

1. Налоговая декларация. Декларирование доходов физических лиц.
2. Произведите расчет с бюджетом по транспортному налогу за налоговый период и с внебюджетными фондами по страховым взносам за декабрь месяц 2021 года на основании следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерений | Значение показателя |
| Количество транспортных средств по состоянию на 01.01.2021 года:   * грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с.; * легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л.с., * 02.03. текущего года дополнительно приобретено легковых автомобилей той же мощностью | ед.  ед.  ед. | 18  6  2 |
| Ставки транспортного налога за каждую лошадиную силу:   * грузовые автомобили * легковые автомобили | руб.  руб. | 17  8,5 |
| Облагаемая база для начисления страховых взносов за декабрь месяц | тыс. руб. | 900 |

1. Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в ФОМС.

**Вариант задания № К20**

**1.** Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения (УСН):условия применения, объекты налогообложения, ставки налога, расчет единого налога

2.Произведите расчет с бюджетом по НДФЛ и с внебюджетными фондами по страховым взносам за январь месяц 2021 года по работнику основного производства, на иждивении которого находятся двое детей, и имеющего в текущем периоде следующие доходы:

|  |  |
| --- | --- |
| Виды дохода | Январь, руб. |
| Заработная плата | 24 000 |
| Пособие по уходу за больным ребенком | 4200 |
| Материальная помощь | 6000 |
| Командировочные выплаты (в пределах нормы) | 2800 |

Выплаты заработной платы – 10 числа каждого месяца.

3.Оформите платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет

## 2.2. Пакет экзаменатора

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА** | | |
| **Оцениваемые компетенции** | **Показатели оценки результата (требования к выполнению задания)** | **Условия выполнения заданий** |
| ПК 3.1 Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. | - выделение элементов налогообложения в соответствии с НК РФ;  - определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин в соответствии с налоговым законодательством;  - правильность исчисления сумм налогов в бюджетную систему РФ;  - полнота и достоверность формирования  бухгалтерских проводок по  начислению и перечислению суммналогов и сборов;  - соответствие сформированных проводок законодательным актам в области налогообложения и бухгалтерского учета;  -определение сроков уплаты налогов в соответствии с НК РФ | 1. Место (время) выполнения задания: кабинет №205  2. Максимальное время выполнения задания: 60 мин.  3. Возможность пользования:  - калькулятором; - Налоговым Кодексом РФ;  - Планом счетов бухгалтерского учета;  - Положением о безналичных расчетах в РФ №2 - П от 03.10.2002г.;- дополнительными данными для выполнения задания; - бланком платежного поручения |
|
| ПК 3.2 Оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям. | − выбор для платежных поручений по видам налогов соответствующих реквизитов в соответствии с Положением ЦБР от 3 октября 2002 г. N 2-П "О безналичных расчетах в Российской Федерации"  − выбор кодов бюджетной классификации для  определенных налогов, штрафов и пени;  -точность и достоверность отражения сумм налогов в платежных документах;  − соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению  налогов, сборов и пошлин в соответствии с образцом;  - своевременность перечисления налогов, сборов, пошлин в соответствии с НК РФ |
| ПК 3.3 Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. | - выделение элементов обложения в соответствии с НК РФ;  - определение источников уплаты страховых взносов в соответствии с НК РФ;  - правильность исчисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды;  - полнота и достоверность формирования  бухгалтерских проводок по  начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды;  - соответствие сформированных проводок законодательным актам в области налогообложения и бухгалтерского учета;  -определение сроков уплаты страховых взносов в соответствии с НК РФ |
| ПК 3.4 Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. | − выбор для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующих реквизитов в соответствии с Положением ЦБР от 3 октября 2002 г. N 2-П "О безналичных расчетах в Российской Федерации"  − выбор кодов внебюджетных фондов для  определенных страховых взносов, штрафов и пени;  -точность и достоверность отражения сумм страховых взносов в платежных документах;  − соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению  страховых взносов в соответствии с образцом;  - своевременность перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды в соответствии с НК РФ |
| ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной  деятельности применительно к различным контекстам. | - распознавать задачу или проблему в профессиональном или социальном контексте;  -анализировать задачу и выделять её составные части;  -определять методы решения задачи;  -оценивать результат и последствия своих действий |
| ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной  деятельности | - определять необходимые источники информации;  -определять необходимые источники информации;  -планировать процесс поиска;  -выделять наиболее значимое в перечне информации;  -оценивать практическую значимость результатов поиска и оформлять результаты поиска |  |
| ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие | -определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;  -применять современную научную профессиональную терминологию;  -определять и выстраивать траекторию профессионального развития и самообразования |
| ОК 4.Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами | -организовывать работу коллектива и команды;  -взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности |
| ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста | -использование навыков публичной речи, ведения дискуссии;  -грамотное построение речевых высказываний в соответствии с профессиональной задачей общения;  -структурирование устных и письменных высказываний  коммуникативных задач комфортного профессионального общения. |
| ОК 6. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения | - соблюдать гражданские нормы и общечеловеческие ценности  -демонстрировать поведение гражданина- патриота |
| ОК 7. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях | -соблюдать нормы экологической безопасности;  -определять направления ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности |
| ОК 8. Использовать  средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной  деятельности и поддержания необходимого уровня  физической подготовленности | -использовать физкультурно-оздоровительную деятельность для укрепления здоровья, достижения жизненных и профессиональных целей;  -применять рациональные приемы двигательных функций в профессиональной деятельности;  -пользоваться средствами профилактики перенапряжения характерными для данной специальности |  |
| ОК 9. Использовать информационные  технологии в  профессиональной деятельности | -применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач;  -использовать современное программное обеспечение |
| ОК 10. Пользоваться профессиональной  документацией на  государственном и иностранном языках | -понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные профессиональные темы, понимать тексты на профессиональные базовые темы;  -участвовать в диалогах на общепрофессиональные темы;  -строить простые высказывания о своей профессиональной деятельности;  -кратко обосновывать и объяснять свои действия;  -искать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы |
| ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую  деятельность в профессиональной сфере | -выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи;  -презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности;  -оформлять бизнес-план;  -рассчитывать размеры по процентным ставкам кредитования;  -определять источник финансирования;  -знать штрафные санкции по нарушению налогового законодательства |
| **Задание** За отчетный (налоговый) период произвести расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.  **Количество вариантов** (пакетов) заданий 20  **Время выполнения** задания 60 мин. | | |
|  |  | Требования охраны труда: инструктаж по технике безопасности  Оборудование: калькуляторы  Литература для экзаменующихся:  - Налоговый Кодекс РФ;  - План счетов бухгалтерского учета; - Коды бюджетной классификации; - Положение о безналичных расчетах в РФ №2 – П от 3.10.02г.  Бланки платежных поручений |

**Рекомендации** по проведению оценки**:**

1. Ознакомьтесь с заданиями и их вариантами, оцениваемыми компетенциями и показателями оценки, а также информацией оценочной ведомости

2.Создайте доброжелательную обстановку, но не вмешивайтесь в ход выполнения задания

# Ключ к решению заданий

**Вариант № К-1**

1.Объект НДФЛ – доходы работника:

# -заработная плата - 13000 руб.

- пособие по временной нетрудоспособности – 4200 руб.

Итого: 17200 руб.

Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи доходом, облагаемым НДФЛ, не является.

2.Стандартные вычеты на детей:

2\*1400=2800 руб.

3.Налоговая база:

17200 – 2800 = 14400 руб.

4.НДФЛ = 14400 \*13% = 1872 руб.

5.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислен НДФЛ | 68 | 70 | 1872 |
| Удержан | 70 | 68 | 1872 |
| Перечислен | 68 | 51 | 1872 |

6. Уплата НДФЛ налоговым агентом – 10.02.2021

# КБК 182 1 01 02010 01 1000 110

7.Объект обложения страховыми взносами– доходы работника:

# -заработная плата -13000 руб.

Пособие по временной нетрудоспособности и единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи страховыми взносами не облагается.

8.Облагаемая база**-**13000 руб.

9.Тарифы страховых взносов:

# ПФ РФ – 22%

ФСС – 2,9%

# ФОМС – 5,1%

10.Страховые взносы:

В ПФ РФ = 13000 \*22% = 2860 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/2 | 2860 |
| Уплачено | 69/2 | 51 | 2860 |

В ФСС = 13000\*2 .9 % = 377 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/1 | 377 |
| Уплачено | 69/1 | 51 | 377 |

# В ФОМС= 13000\*5,1 % = 663 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/3 | 663 |
| Уплачено | 69/3 | 51 | 663 |

**Вариант № К-2**

1. Объект налога на прибыль организации – прибыль, полученная налогоплательщиком, определяемая как разница между полученными доходами и произведенными расходами организации.
2. Налоговая база – денежное выражение прибыли.

Доходы от реализации (за вычетом НДС): 540\*(3840 – 3840\*20/120) = 1 728 000 руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией -1300000 руб.

НБ = 1 728 000 – 1 300 000 = 428 000 руб.

1. Ставка налога на прибыль – 20%
2. Налог на прибыль = НБ\*С = 428 000 \* 20% = 85 600 руб.

ФБ: 428 000 \* 3% = 12 840 руб.

Бюджеты субъектов РФ: 428 000\* 17% = 72 760 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено в ФБ | 99 | 68 | 12 840 |
| Уплачено в ФБ | 68 | 51 | 12 840 |

5 .Уплата налога на прибыль организаций за первый квартал, зачисляемого в федеральный бюджет – 28.04.21

КБК 182 1 01 01011 01 1000 110

6.Объект обложения страховыми взносами–фонд заработной платы за январь.

8.Облагаемая база – 85600 руб.

7. Тарифы страховых взносов:

# ПФ РФ – 22%

ФСС – 2,9%

# ФОМС – 5,1%

10.Страховые взносы:

В ПФ РФ = 85600 \*22% = 18832 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/2 | 18832 |
| Уплачено | 69/2 | 51 | 18832 |

# В ФОМС= 85600\*5,1 % = 4365,6 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/3 | 4365,6 |
| Уплачено | 69/3 | 51 | 4365,6 |

В ФСС = 85600\*2 .9 % = 2482,4 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/1 | 2482,4 |
| Уплачено | 69/1 | 51 | 2482,4 |

**Вариант № К-3**

1.Объект НДС – реализация хлеба и тортов.

2.Налоговая база при реализации товаров определяется как стоимость этих товаров без включения в них НДС:

НБ при реализации хлеба – 620 550 руб.

НБ при реализации тортов - 320 500 руб.

3.Ставки НДС: по хлебу – 10%

по тортам – 20%

4.Начисленный НДС:

при реализации хлеба – НДС = 620 550 \* 10% = 62 055 руб.

при реализации тортов - НДС = 320 500 \* 20% = 64 100 руб.

Общая сумма НДС: 62 055 + 64 100 = 126 155 руб.

5.Возмещение НДС (по приобретенным и оплаченным материальным ресурсам) = 590 300 \* 20/120 = 98 383 руб.

6. НДС к уплате в бюджет (разница между начисленным НДС и подлежащим возмещению):

126 155 – 98 383 = 27 772 руб.

7.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислен НДС | 90/3 | 68 | 126 155 |
| НДС к возмещению | 68 | 19 | 98 383 |
| НДС к уплате в бюджет | 68 | 51 | 27 772 |

8.Объект обложения страховыми взносами–фонд заработной платы за январь.

9.Облагаемая база –256 000руб.

10.Тарифы страховых взносов:

# ПФ РФ – 22%

ФСС – 2,9%

# ФОМС – 5,1%

11.Страховые взносы:

В ПФ РФ = 256 000 \*22% = 56320 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/2 | 56 320 |
| Уплачено | 69/2 | 51 | 56 320 |

# В ФОМС= 256 000\*5,1 % =13056 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/3 | 13 056 |
| Уплачено | 69/3 | 51 | 13 056 |

В ФСС = 256 000 \*2 .9 % = 7424 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/1 | 7424 |
| Уплачено | 69/1 | 51 | 7424 |
| 12.Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, **уплачиваемые в ИФНС**  КБК 182 1 02 02101 08 1013 160  Уплата – 15. 02.2021 | | | | | |

**Вариант № К-4**

1.Объект земельного налога – 2 земельных участка.

2.Налоговая база в отношении каждого участка определяется как его кадастровая стоимость. В отношении участка площадью 40 600 кв.м (кадастровая стоимость на 01.01.2019 года):

НБ1 = 89 \* 40 600 = 3 613 400 руб.

В отношении участка площадью 10 800 кв.м, приобретенного 10.11.2019, при расчете НБ применяется коэффициент, равный числу полных месяцев владения участком, деленного на количество календарных месяцев в налоговом периоде. Возникновение права собственности произошло до 15 числа, поэтому ноябрь месяц принимаем за полный:

НБ2 = 89 \* 10 800 \*2/12 = 160 200 руб.

3.Ставка земельного налога – 1,5% ( в отношении обоих участков)

4. Земельный налог за налоговый период (исчисленный):

Н = НБ\*С = (НБ1 + НБ2)\* 1,5% = (3 613 400 + 160 200) \* 1,5% = 56 604 руб.

Авансовые платежи по налогу: 36 083 руб.

Налог к уплате: 56 604 – 36 083 = 20 521 руб.

# 5.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 68 | 56 604 |
| Уплачено | 68 | 51 | 56 604 |

6.Уплата: 01.02.2022

КБК 182 1 06 06031 03 1000 110

7.Объект обложения страховыми взносами– фонд оплаты труда за декабрь (за исключением выплат ФЛ в связи с чрезвычайными обстоятельствами в целях возмещения вреда их здоровью – объектом не являются).

8.Облагаемая база : 1 750 000 – 85 000 = 1 665 000 руб.

9.Тарифы страховых взносов:

# ПФ РФ – 22%

ФСС – 2,9%

# ФОМС – 5,1%

10.Страховые взносы:

В ПФ РФ = 1 665 000 \*22% = 366 300 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/2 | 366 300 |
| Уплачено | 69/2 | 51 | 366 300 |

# В ФОМС=1 665 000 \*5,1 % = 84 915 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/3 | 84 915 |
| Уплачено | 69/3 | 51 | 84 915 |

В ФСС = 1665000\*2 .9 % = 48285 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/1 | 48 285 |
| Уплачено | 69/1 | 51 | 48 285 |

**Вариант № К-5**

1.Объект транспортного налога – грузовые автомобили и

легковые автомобили.

2.Налоговая база в отношении каждого ТС определяется как мощность его двигателя в л.с. Суммарная мощность ТС:

По грузовым автомобилям: НБ = 220 \* 15 = 3 300л.с.

По легковым автомобилям: НБ = 95 \* 6 = 570 л.с.

3.Ставкитранспортного налога:

по грузовым автомобилям - 17 л.с.

по легковым автомобилям -8,5л.с.

4. Транспортный налог за налоговый период:

Н = НБ\*С = 17 \*3 300+ 8,5 \* 570 = 60 945 руб.

# 5.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 26 | 68 | 60 945 |
| Уплачено | 68 | 51 | 60 945 |

6. Объект обложения страховыми взносами–фонд заработной платы за декабрь.

7.Облагаемая база – 2150 тыс. руб.

8.Тарифы страховых взносов:

# ПФ РФ – 22%

ФСС – 2,9%

# ФОМС – 5,1%

9.Страховые взносы:

В ПФ РФ = 2150000 \*22% = 473000 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/2 | 473000 |
| Уплачено | 69/2 | 51 | 473000 |

# В ФОМС=2150000\*5,1 % = 109650 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/3 | 109650 |
| Уплачено | 69/3 | 51 | 109650 |

В ФСС = 2150000\*2 .9 % = 62350 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/1 | 62350 |
| Уплачено | 69/1 | 51 | 62350 |

|  |
| --- |
| 10.Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ, **уплачиваемые в ИФНС**  КБК **182 1 02 02010 06 1010 160** |

Уплата 15.01.2021

**Вариант № К-6**

1.Объектналога на имущество организации - имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств.

2.Налоговая база – средняя стоимость имущества за первый квартал, учитываемая на балансе в качестве основных средств по остаточной стоимости.

НБ = (120 350 - 24 300) + (128 600 - 48 800) + (128 300 - 60 300) + (230 800 - 82 700)/4 = 97987,5 тыс. руб.

3.Ставка налога = 2,2%

4.Н = 97987,5 \* 2,2% = 2155,725тыс. руб.

5.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 91/2 | 68 | 2155725 |
| Уплачено | 68 | 51 | 2155725 |

6.Объект обложения страховыми взносами–фонд заработной платы за март.

7.Облагаемая база– 460 тыс. руб.

8.Тарифы страховых взносов:

# ПФ РФ – 22%

ФСС – 2,9%

# ФОМС – 5,1%

9.Страховые взносы:

В ПФ РФ = 460000 \*22% = 101200 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/2 | 101200 |
| Уплачено | 69/2 | 51 | 101200 |

# В ФОМС= 460000\*5,1 % =23460 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/3 | 23460 |
| Уплачено | 69/3 | 51 | 23460 |

В ФСС = 460000\*2 .9 % = 13340 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/1 | 13340 |
| Уплачено | 69/1 | 51 | 13340 |

|  |
| --- |
| 10.**Страховые взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемые в ИФНС**  КБК 182 1 02 02090 07 1010 160 |

Уплата 15.04.2021

**Вариант № К-7**

1.Объект НДФЛ – доходы работника:

# -заработная плата -16000 руб.

- пособие по временной нетрудоспособности – 1100 руб.

- ежемесячная премия - 1500 руб.

- командировочные расходы сверх нормы - 1000 руб. (5000-4000)

Итого: 19600 руб.

2.Стандартные вычеты на детей:

1400 руб.

3.Налоговая база:

19 600 – 1 400 = 18 200 руб.

4.НДФЛ = 18200 \*13% = 2366 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислен НДФЛ | 68 | 70 | 2 366 |
| Удержан | 70 | 68 | 2 366 |
| Перечислен | 68 | 51 | 2 366 |

6. Уплата НДФЛ налоговым агентом – 10.02.2021

# КБК 182 1 01 02010 01 1000 110

7.Объект обложения страховыми взносами– доходы работника:

# -заработная плата - 16000 руб.

- ежемесячная премия - 1500 руб.

- командировочные расходы сверх нормы - 1000 руб.

Итого: 18500 руб.

Пособие по временной нетрудоспособности и командировочные расходы в пределах нормы не облагаются страховыми взносами.

8.Облагаемая база**-**18500 руб.

9.Тарифы страховых взносов:

# ПФ РФ – 22%

ФСС – 2,9%

# ФОМС – 5,1%

10.Страховые взносы:

В ПФ РФ = 18500 \*22% = 4070 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/2 | 4070 |
| Уплачено | 69/2 | 51 | 4070 |

В ФСС = 18500\*2 .9 % = 536,5 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/1 | 536,5 |
| Уплачено | 69/1 | 51 | 536,5 |

# В ФОМС= 18500\*5,1 % = 943.5 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/3 | 943,5 |
| Уплачено | 69/3 | 51 | 943,5 |

**Вариант № К-8**

1.Объект налога на прибыль организации – прибыль, полученная налогоплательщиком, определяемая как разница между полученными доходами и произведенными расходами организации.

2.Налоговая база – денежное выражение прибыли.

Доходы от реализации ( за вычетом НДС): 570\*(3 540 – 3 540\*10/110) = 1 834 363,64 руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией -1 450 000 руб.

НБ = 1 834 363,64 – 1 450 000 = 384 363,64 руб.

3.Ставка налога на прибыль – 20%

4.Налог на прибыль = НБ\*С = 384 363,64 \* 20% = 76 873 руб.

ФБ:384 363,64 \* 3% = 11 531 руб.

Бюджеты субъектов РФ: 384 363,64 \* 17% = 65 342 руб.

# 5.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено в бюджеты субъектов РФ | 99 | 68 | 65 342 |
| Уплачено в бюджеты субъектов РФ | 68 | 51 | 65 342 |

6.Уплатаналога на прибыль организаций за первый квартал, зачисляемого в региональный бюджет КБК 182 1 01 01012 02 1000 110

Уплата 28.04.2021 г.

7.Объект обложения страховыми взносами– фонд заработной платы за январь.

8.Облагаемая база – 107 500 руб.

9.Тарифы страховых взносов:

# ПФ РФ – 22%

ФСС – 2,9%

# ФОМС – 5,1%

10.Страховые взносы:

В ПФ РФ = 107500 \*22% = 23 650 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/2 | 23 650 |
| Уплачено | 69/2 | 51 | 23 650 |

# В ФОМС=107500 \*5,1 % = 5482,5 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/3 | 5 482,5 |
| Уплачено | 69/3 | 51 | 5 482,5 |

В ФСС = 107500 \*2 .9 % = 3117,5 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/1 | 3 117,5 |
| Уплачено | 69/1 | 51 | 3 117,5 |

**Вариант № К-9**

1.Объект НДС – реализация хлеба и тортов.

2.Налоговая база при реализации товаров определяется как стоимость этих товаров без включения в них НДС: НБ при реализации хлеба – 410 200 руб.

НБ при реализации тортов - 204 600 руб.

3.Ставки НДС: по хлебу – 10%, по тортам – 20%

4.Начисленный НДС:

при реализации хлеба – НДС = 410 200 \* 10% = 41 020руб.

при реализации тортов - НДС = 204 600 \* 20% = 40 920 руб.

Общая сумма НДС: 41 020 + 40 920 = 81 940 руб.

5.Возмещение НДС ( по приобретенным и оплаченным материальным ресурсам) = 157 300\* 20/120 = 26 217руб.

6. НДС к уплате в бюджет (разница между начисленным НДС и подлежащим возмещению): 81 940 – 26 217 = 55 723 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислен НДС | 90/3 | 68 | 81 940 |
| НДС к возмещению | 68 | 19 | 26 217 |
| НДС к уплате в бюджет | 68 | 51 | 55 723 |

8.Объект обложения страховыми взносами–фонд заработной платы за январь.

9.Облагаемая база –218 900 руб.

10.Тарифы страховых взносов:

# ПФ РФ – 22%

ФСС – 2,9%

# ФОМС – 5,1%

11.Страховые взносы:

В ПФ РФ = 218 900 \*22% = 48158 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/2 | 48158 |
| Уплачено | 69/2 | 51 | 48158 |

# В ФОМС= 218 900\*5,1 % = 11163,9 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/3 | 11163,9 |
| Уплачено | 69/3 | 51 | 11163,9 |

В ФСС = 218 900 \*2 .9 % = 6348,1 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/1 | 6348,1 |
| Уплачено | 69/1 | 51 | 6348,1 |
| 12.Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации  КБК 182 1 03 01000 01 1000 110  Уплата 25.04.21 | | | | | |

**Вариант № К-10**

**1.**Объект земельного налога – земельный участок площадью 28 400 кв. м, за исключением земельного участка, на котором расположены здания религиозного назначения.

2.Налоговая база - кадастровая стоимость участка:

НБ = 82 \*(28 400 – 17 500) = 893 800 руб.

3.Ставка земельного налога – 1,5%

4. Земельный налог за налоговый период

Н = НБ\*С = НБ \* 1,5% = 893 800\* 1,5% = 13 407 руб.

# 5.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 68 | 13 407 |
| Уплачено | 68 | 51 | 13 407 |

7.Объект обложения страховыми взносами–фонд оплаты труда за декабрь, за исключением выплат работникам при рождении ребенка (выплаты в пределах 50 тысяч рублей на каждого ребенка – объектом не являются).

8.Облагаемая база: 3 420 000 – 240 000 = 3 180 000 руб.

9.Тарифы страховых взносов:

# ПФ РФ – 22%

ФСС – 2,9%

# ФОМС – 5,1%

10.Страховые взносы:

В ПФ РФ = 3 180 000\*22% = 699 600 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/2 | 699 600 |
| Уплачено | 69/2 | 51 | 699 600 |

# В ФОМС=3 180 000\* 5,1 % = 162 180 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/3 | 162 180 |
| Уплачено | 69/3 | 51 | 162 180 |

В ФСС = 3180000\*2 .9 % = 92 220 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/1 | 92 220 |
| Уплачено | 69/1 | 51 | 92 220 |

10.

|  |
| --- |
| **Страховые взносы на ОМС, уплачиваемые в ИФНС**  **КБК** 182 1 02 02101 08 1013 160  Уплата – 15. 01.2021 |

**Вариант № К-11**

1.Объект транспортного налога – грузовые автомобили и

легковые автомобили.

2.Налоговая база в отношении каждого ТС определяется как мощность его двигателя в л.с. Суммарная мощность ТС:

По грузовым автомобилям: НБ = 220 \* 12 = 2 640 л.с.

По легковым автомобилям: НБ = 95 \* 4 = 380 л.с.

3.Ставки транспортного налога:

по грузовым автомобилям - 17 л.с.

по легковым автомобилям -8,5л.с.

4. Транспортный налог за налоговый период:

Н = НБ\*С = 17 \*2 640 + 8,5 \* 380 = 48 110 руб.

# 5.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 26 | 68 | 48 110 |
| Уплачено | 68 | 51 | 48 110 |

6.Уплата транспортного налога с организаций –не позднее 10.02 ( по Яросл. обл.) 2021 года.

КБК 182 1 06 04011 02 1000 110

7.Объект обложения страховыми взносами– фонд заработной платы за декабрь с учетом компенсации за неиспользованный отпуск.

Пособия по временной нетрудоспособности объектом обложения не являются.

8.Облагаемая база: 1650 - 23,40 = 1626,6 тыс. руб.

9.Тарифы страховых взносов:

# ПФ РФ – 22%

ФСС – 2,9%

# ФОМС – 5,1%

10.Страховые взносы:

В ПФ РФ = 1626600 \*22% = 357852 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/2 | 357852 |
| Уплачено | 69/2 | 51 | 357852 |

# В ФОМС=1626600\*5,1 % = 82956,6 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/3 | 82956,6 |
| Уплачено | 69/3 | 51 | 82956,6 |

В ФСС =1626600 \*2 .9 % = 47171,4 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/1 | 47171,4 |
| Уплачено | 69/1 | 51 | 47171,4 |

**Вариант № К-12**

1.Объектналога на имущество организации - имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств.

2.Налоговая база – средняя стоимость имущества за первый квартал, учитываемая на балансе в качестве основных средств по остаточной стоимости.

НБ = (520 – 104,2) + (510 – 202,4) + (500,9 -308,3) + (630 - 395,6)/4 = 287,6 тыс. руб.

3.Ставка налога = 0,55%

4.Н = 287,6 \* 0,55% = 1,582 тыс. руб.

5.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 91/2 | 68 | 1582 |
| Уплачено | 68 | 51 | 1582 |

6.Объект обложения страховыми взносами–фонд заработной платы за март.

7.Облагаемая база– 335 тыс. руб.

8.Тарифы страховых взносов:

# ПФ РФ – 22%

ФСС – 2,9%

# ФОМС – 5,1%

9.Страховые взносы:

В ПФ РФ = 335000 \*22% = 73700 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/2 | 73700 |
| Уплачено | 69/2 | 51 | 73700 |

# В ФОМС= 335000 \*5,1 % = 17085 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/3 | 17085 |
| Уплачено | 69/3 | 51 | 17085 |

В ФСС = 335000 \*2 .9 % = 9715 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/1 | 9715 |
| Уплачено | 69/1 | 51 | 9715 |

|  |
| --- |
| 10. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ, **уплачиваемые в ИФНС**  КБК **182 1 02 02010 06 1010 160** |

Уплата 15.04.2021

**Вариант № К-13**

1.Объект НДФЛ – доходы работника:

# -заработная плата - 12 000 руб.

- пособие по временной нетрудоспособности – 2 700 руб.

- компенсация за неиспользованный отпуск - 14 450 руб.

- материальная помощь свыше 4000 руб. – 1 000 руб.

Итого: 30 150 руб.

2.Стандартные вычеты на детей:

2\*1 400 + 3 000=5 800 руб.

3.Налоговая база:

30 150 – 5 800 = 24 350 руб.

4.НДФЛ = 24 350 \*13% = 3 166 руб.

5.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислен НДФЛ | 68 | 70 | 3 166 |
| Удержан | 70 | 68 | 3 166 |
| Перечислен | 68 | 51 | 3 166 |

6. Уплата НДФЛ налоговым агентом – 10.02.21

# КБК 182 1 01 02010 01 1000 110

7.Объект обложения страховыми взносами– доходы работника:

# -заработная плата - 12 000 руб.

- компенсация за неиспользованный отпуск - 14 450 руб.

- материальная помощь свыше 4000 руб. – 1 000 руб.

Итого: 27 450 руб.

Пособие по временной нетрудоспособности не облагается страховыми взносами.

8.Облагаемая база**-**27 450 руб.

9.Тарифы страховых взносов:

# ПФ РФ – 22%

ФСС – 2,9%

# ФОМС – 5,1%

10.Страховые взносы:

В ПФ РФ = 27450\*22% = 6039 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/2 | 6 039 |
| Уплачено | 69/2 | 51 | 6039 |

В ФСС = 27450\*2 .9 % = 796,05 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/1 | 796,05 |
| Уплачено | 69/1 | 51 | 796,05 |

# В ФОМС= 27450\*5,1 % = 1399,95 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/3 | 1 399,95 |
| Уплачено | 69/3 | 51 | 1 399,95 |

**Вариант № К-14**

1.Объект налога на прибыль организации – прибыль, полученная налогоплательщиком, определяемая как разница между полученными доходами и произведенными расходами организации.

2.Налоговая база – денежное выражение прибыли.

Доходы от реализации и внереализационные, от аренды, (за вычетом НДС):

540\*(3 700 – 3 700\*20/120) + 45 000 = 1 710 000 руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией -1 370 000руб.

НБ =1 710 000 – 1 370 000 = 340 000 руб.

3.Ставка налога на прибыль – 20%

4.Налог на прибыль = НБ\*С = 340 000 \* 20% = 68 000 руб.

ФБ: 340 000 \* 3% = 10 200 руб.

Бюджеты субъектов РФ: 340 000 \* 17% = 57 800 руб.

# 5.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено в бюджеты субъектов РФ | 99 | 68 | 68 000 |
| Уплачено в бюджеты субъектов РФ | 68 | 51 | 68 000 |

6.Уплатаналога на прибыль организаций за первый квартал, зачисляемого

|  |
| --- |
| в бюджеты субъектов Российской Федерации – 28.04.21  КБК182 1 01 01012 02 1000 110 |
|  |

7.Объект обложения страховыми взносами– фонд заработной платы за январь.

8.Облагаемая база –120 000 руб.

9.Тарифы страховых взносов:

# ПФ РФ – 22%

ФСС – 2,9%

# ФОМС – 5,1%

10.Страховые взносы:

В ПФ РФ = 120 000 \*22% = 26 400 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/2 | 26 400 |
| Уплачено | 69/2 | 51 | 26 400 |

# В ФОМС=120 000 \*5,1 % = 6 120 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/3 | 6 120 |
| Уплачено | 69/3 | 51 | 6 120 |

В ФСС = 120 000\*2 .9 % =3 480 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/1 | 3 480 |
| Уплачено | 69/1 | 51 | 3 480 |

**Вариант № К-15**

1.Объект НДС – реализация хлеба и тортов.

2.Налоговая база при реализации товаров определяется как стоимость этих товаров без включения в них НДС:

НБ при реализации хлеба – 640 100руб.

НБ при реализации тортов - 285 200руб.

3.Ставки НДС: по хлебу – 10%

по тортам – 20%

4.Начисленный НДС:

при реализации хлеба – НДС = 640 100\* 10% = 64 010руб.

при реализации тортов - НДС = 285 200\* 20% = 57 040 руб.

Общая сумма НДС: 64010 + 57040 = 121050 руб.

5.Возмещение НДС( по приобретенным и оплаченным материальным ресурсам) = 279 800\* 20/120 = 46 633 руб.

6. НДС к уплате в бюджет (разница между начисленным НДС и подлежащим возмещению): 121050 - 46633= 74 417 руб.

7.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислен НДС | 90/3 | 68 | 121050 |
| НДС к возмещению | 68 | 19 | 46633 |
| НДСк уплате в бюджет | 68 | 51 | 77417 |

8.Объект обложения страховыми взносами–фонд заработной платы за январь.

9.Облагаемая база –207 000 руб.

10.Тарифы страховых взносов:

# ПФ РФ – 22%

ФСС – 2,9%

# ФОМС – 5,1%

11.Страховые взносы:

В ПФ РФ = 207 000 \*22% = 45540 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/2 | 45540 |
| Уплачено | 69/2 | 51 | 45540 |

# В ФОМС= 207 000\*5,1 % = 10557 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/3 | 10557 |
| Уплачено | 69/3 | 51 | 10557 |

В ФСС = 207 000 \*2 .9 % = 6003 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/1 | 6003 |
| Уплачено | 69/1 | 51 | 6003 |

12.**Страховые взносы на ОМС, уплачиваемые в ИФНС**

**КБК** 182 1 02 02101 08 1013 160

Уплата – 15. 02.21

**Вариант № К-16**

1.Объект транспортного налога – грузовые автомобили и

легковые автомобили.

2.Налоговая база в отношении каждого ТС определяется как мощность его двигателя в л.с. Суммарная мощность ТС:

По грузовым автомобилям: НБ = 220 \* 15 = 3300 л.с.

По легковым автомобилям: НБ = 95 \* 5 = 475 л.с.

3.Ставки транспортного налога:

по грузовым автомобилям - 17 л.с.

по легковым автомобилям -8,5л.с.

4. Транспортный налог за налоговый период:

Н = НБ\*С = 17 \*3300 + 8,5 \* 475 = 60138 руб.

# 5.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 26 | 68 | 60138 |
| Уплачено | 68 | 51 | 60138 |

6. Объект обложения страховыми взносами– фонд заработной платы за декабрь.

Пособия по временной нетрудоспособности объектом обложения не являются.

7.Облагаемая база: 2300 - 36,150= 2263,89тыс. руб.

8.Тарифы страховых взносов:

# ПФ РФ – 22%

ФСС – 2,9%

# ФОМС – 5,1%

9.Страховые взносы:

В ПФ РФ = 2263890 \*22% = 498055,8 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/2 | 498055,8 |
| Уплачено | 69/2 | 51 | 498055,8 |

# В ФОМС=2263890\*5,1 % = 115458,39 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/3 | 115458,39 |
| Уплачено | 69/3 | 51 | 115458,39 |

В ФСС = 2263890\*2 .9 % = 65652,8 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/1 | 65652,8 |
| Уплачено | 69/1 | 51 | 65652,8 |

|  |
| --- |
| 10. **Страховые взносы на ОМС, уплачиваемые в ИФНС**  **КБК** 182 1 02 02101 08 1013 160 |

Уплата 15.01.2021

**Вариант № К-17**

1.Объектналога на имущество организации - имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств (турбаза как объект социального назначения объектом налога не является).

2.Налоговая база – средняя стоимость имущества за первый квартал, учитываемая на балансе в качестве основных средств по остаточной стоимости.

НБ = (460 + 450,3 + 480,2 + 520)/4 = 477,6 тыс. руб.

3.Ставка налога = 2,2%

4.Н = 477,6 \* 2,2% = 10,508 тыс. руб.

5.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 91/2 | 68 | 10 508 |
| Уплачено | 68 | 51 | 10 508 |

6.Объект обложения страховыми взносами–фонд заработной платы за март (пособия по временной нетрудоспособности страховыми взносами не облагаются).

7.Облагаемая база: 285 – 36 = 249 тыс. руб.

8.Тарифы страховых взносов:

# ПФ РФ – 22%

ФСС – 2,9%

# ФОМС – 5,1%

9.Страховые взносы:

В ПФ РФ = 249000 \*22% = 54780 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/2 | 54780 |
| Уплачено | 69/2 | 51 | 54780 |

# В ФОМС= 249000 \*5,1 % = 12699 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/3 | 12699 |
| Уплачено | 69/3 | 51 | 12699 |

В ФСС =249000 \*2 .9 % = 7221 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/1 | 7221 |
| Уплачено | 69/1 | 51 | 7221 |

|  |
| --- |
| 10. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ, **уплачиваемые в ИФНС**  КБК **182 1 02 02010 06 1010 160** |

Уплата 15.04.2021

**Вариант № К-18**

1.Объектналога на имущество организации - имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств (объекты, признаваемые памятниками истории федерального назначения, объектом налога не являются).

2.Налоговая база – средняя стоимость имущества за первый квартал, учитываемая на балансе в качестве основных средств по остаточной стоимости.

НБ = (1460 – 280) + (1450,3 – 271) + (1520 -260,4) + (1480,2 - 248,2)/4 = 1212,725 тыс. руб.

3.Ставка налога = 2%

4.Н = 1212,725 \* 2% = 24,255 тыс. руб.

5.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 91/2 | 68 | 24255 |
| Уплачено | 68 | 51 | 24255 |

6.Объект обложения страховыми взносами–фонд заработной платы за март (компенсационные выплаты в связи с увольнениемстраховыми взносами не облагаются).

7.Облагаемая база: 848 – 32 = 816 тыс. руб.

8.Тарифы страховых взносов:

# ПФ РФ – 22%

ФСС – 2,9%

# ФОМС – 5,1%

9.Страховые взносы:

В ПФ РФ = 816000 \*22% = 179520 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/2 | 179520 |
| Уплачено | 69/2 | 51 | 179520 |

# В ФОМС= 816000 \*5,1 % = 41616 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/3 | 41616 |
| Уплачено | 69/3 | 51 | 41616 |

В ФСС =816000 \*2 .9 % = 23664 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/1 | 23664 |
| Уплачено | 69/1 | 51 | 23664 |

|  |
| --- |
| 10. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ, **уплачиваемые в ИФНС**  КБК **182 1 02 02010 06 1010 160** |

Уплата 15.04.2021

**Вариант № К-19**

1.Объект транспортного налога – грузовые автомобили и

легковые автомобили.

2. Налоговая база в отношении каждого ТС определяется как мощность его двигателя в л.с. Суммарная мощность ТС:

По грузовым автомобилям: НБ = 220 \* 18 = 3960 л.с.

По легковым автомобилям: НБ = 95 \* 6 = 570 л.с.

По легковым автомобилям, приобретенным дополнительно 02.03 НБ = 95 \* 2 = 190 л.с.

3.Ставки транспортного налога:

по грузовым автомобилям - 17 руб./л.с.

по легковым автомобилям -8,5 руб./л.с.

4. Транспортный налог за налоговый период (в том числе по легковым автомобилям, приобретенным дополнительно, в отношении которых налог исчисляется с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых ТС было зарегистрировано, к числу календарных месяцев в налоговом периоде):

Н = НБ\*С = 17 \*3960 + 8,5 \* 570 +8,5 \* 190\*10/12= 73511 руб.

# 5.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 26 | 68 | 73511 |
| Уплачено | 68 | 51 | 73511 |

6. Объект обложения страховыми взносами– фонд заработной платы за декабрь.

7.Облагаемая база: 900 000 руб.

8.Тарифы страховых взносов:

# ПФ РФ – 22%

ФСС – 2,9%

# ФОМС – 5,1%

9.Страховые взносы:

В ПФ РФ = 900000\* 22% = 198000 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/2 | 198000 |
| Уплачено | 69/2 | 51 | 198000 |

# В ФОМС= 900000\*5,1 % = 45900 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/3 | 45900 |
| Уплачено | 69/3 | 51 | 45900 |

В ФСС = 900000\*2 .9 % = 26100 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/1 | 26100 |
| Уплачено | 69/1 | 51 | 26100 |

|  |
| --- |
| 10. **Страховые взносы на ОМС, уплачиваемые в ИФНС**  **КБК** 182 1 02 02101 08 1013 160 |

Уплата 15.01.2021

**Вариант задания №К20**

1.Объект НДФЛ – доходы работника:

# -заработная плата - 24000 руб.

- пособие по уходу за больным ребенком – 4200 руб.

- материальная помощь свыше 4000 руб. – 2000 руб. (6000-4000)

Итого: 30200 руб.

Командировочные выплаты в пределах нормы доходом, облагаемым НДФЛ, не являются.

2.Стандартные вычеты на детей:

2\*1400=2800 руб.

3.Налоговая база:

30200 – 2800 = 27400 руб.

4.НДФЛ = 27400 \*13% = 3562 руб.

5.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислен НДФЛ | 68 | 70 | 3562 |
| Удержан | 70 | 68 | 3562 |
| Перечислен | 68 | 51 | 3562 |

6. Уплата НДФЛ налоговым агентом – 10.02.21

# КБК 182 1 01 02010 01 1000 110

7.Объект обложения страховыми взносами– доходы работника:

# -заработная плата - 24000 руб.

- материальная помощь свыше 4000 руб. – 2000 руб. (6000-4000)

Итого: 26000 руб.

Пособие по уходу за больным ребенком и командировочные выплаты, не превышающие 4000 руб., не облагаются страховыми взносами.

8.Облагаемая база**-** 26000 руб.

9.Тарифы страховых взносов:

# ПФ РФ – 22%

ФСС – 2,9%

# ФОМС – 5,1%

10.Страховые взносы:

В ПФ РФ = 26000 \*22% = 5720 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/2 | 5720 |
| Уплачено | 69/2 | 51 | 5720 |

В ФСС = 26000\*2 .9 % = 754 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/1 | 754 |
| Уплачено | 69/1 | 51 | 754 |

# В ФОМС= 26000\*5,1 % = 1326 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Начислено | 20 | 69/3 | 1326 |
| Уплачено | 69/3 | 51 | 1326 |

**Рекомендации по проведению оценки:**

1.Ознакомьтесь с заданиями для экзаменующихся, оцениваемыми компетенциями и показателями оценки.

**Критерии оценивания работы**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Критерии оценки*** | ***Оценка*** |
| 1.Экзаменационное задание выполнено в полном объеме.  2. В задании :  -определены источники уплаты налогов, сборов, пошлин, страховых взносов в соответствии с налоговым законодательством;  -правильно выделены элементы налога;  -в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ;  -указаны единицы измерения.  3. Платежные поручения: - оформлены в соответствии с требованиями Минфина РФ.; - содержат все необходимые реквизиты; -указаны сроки уплаты налогов в соответствии с НК РФ; - не содержат ошибок. 4. Бухгалтерские проводки сформированы:- в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета;- достоверно;- в полном объеме.5.При ответе обучающийся свободно оперирует терминологией, самостоятельно (без наводящих вопросов) отвечает на дополнительные вопросы. | **5**  **«отлично»** |
| 1.Экзаменационное задание выполнено в полном объеме.  2. В задании :  -определены источники уплаты налогов, сборов, пошлин, страховых взносов в соответствии с налоговым законодательством;  -правильно выделены элементы налога;  - имеются несущественные ошибки в исчислении сумм налогов.  3. Платежные поручения: - оформлены в соответствии с требованиями Минфина РФ.; - содержат все необходимые реквизиты; -указаны сроки уплаты налогов в соответствии с НК РФ; -имеются незначительные поправки;  4.Бухгалтерские проводки:  - в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета;  - достоверно;  - в полном объеме.  5. При ответе обучающийся отвечает на дополнительные вопросы. | **4**  **«хорошо»** |
| 1.Экзаменационное задание частично выполнено.  2. Испытывает затруднения в выполнении задания:  -определены источники уплаты налогов, сборов, пошлин, страховых взносов в соответствии с налоговым законодательством;  - выделены элементы налога;  - имеются ошибки в исчислении сумм налогов.  3.Платежные поручения оформлены:  - с нарушением требований;  -имеются ошибки в выборе реквизитов;  - не указаны ( неверно указаны) сроки уплаты налогов  4.Бухгалтерские проводки:  - сформированы не в полном объеме;  -неверно выбраны счета.  5. Дополнительные вопросы вызывают затруднения. | **3**  **«удовлетоворительно»** |

Результатом квалификационного экзамена является решением комиссии:

«освоен с оценкой…»