

Министерство просвещения РФ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Глазовский государственный инженерно-педагогический университет имени В.Г. Короленко»

**Комплект контрольно-оценочных средств**  
**для проведения экзамена по профессиональному модулю**  
**ПМ. 03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ**  
**ФОНДАМИ**

**для специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

**квалификация выпускника: бухгалтер**

Глазов, 2023

Рассмотрена на заседании кафедры  
Истории и СГД

Рекомендовано к утверждению  
Заседание ученого совета факультета ИФим

Промежуточная аттестация в форме экзамена по профессиональному модулю ПМ. 03  
Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по специальности 38.02.01  
Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Организация-разработчик: Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования «Глазовский государственный инженерно-  
педагогический университет имени В.Г. Короленко»

Разработчики: *Суднищикова Л. П.*, к. эконом. наук, ведущий бухгалтер по учету  
имущества ООО "Удмуртская птицефабрика".

СОГЛАСОВАНО: \_\_\_\_\_

*Суднищикова Л. П.*  
Фамилия, инициалы

*гл. бухгалтер*  
должность

Место работы (наименование организации)  
427020, Удмуртская Республика,  
г. Глазов, ул. Сибирская, 42  
а/я 768



## ПАСПОРТ комплекта оценочной документации

Комплект оценочной документации разработан в целях организации и проведения экзамена по модулю ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида деятельности ВД. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и составляющих его профессиональных компетенций, а также общие компетенции, формирующиеся в процессе освоения ОПОП/ ППССЗ в целом.

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен. Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен/не освоен» с оценкой "5", "4", "3"/"2".

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

### 1. Формы контроля и оценивания элементов профессионального модуля

| Элемент модуля  | Форма контроля и оценивания |   |
|---|-----------------------------|---|
|   | Промежуточная аттестация    | Текущий контроль  |
| МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами | Дифференцированный зачет    | Оценка устных ответов.<br>Оценка выполнения практических заданий.<br>Решение тестовых заданий |
| УП  | Дифференцированный зачет    | Документация по практике<br>Защита отчета   |
| ПП  | Дифференцированный зачет    | Документация по практике<br>Защита отчета   |

### 2. Результаты освоения модуля, подлежащие проверке на экзамене (квалификационном)

2.1. В результате аттестации по профессиональному модулю осуществляется проверка следующих профессиональных компетенций:

| Формулировка ПК                   | Индикаторы освоения компетенций |                           |                                  |
|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------|----------------------------------|
|                                   | Знать                           | Уметь                     | Иметь практический опыт          |
| ПК 3.1. Формировать бухгалтерские | виды и порядок налогообложения; | определять виды и порядок | в проведении расчетов с бюджетом |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;  | 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";  | 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"; | и внебюджетными фондами                                  |
| ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям; | порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; | 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;        | в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  | <p>коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p>  |  |  |
| <p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</p> | <p>учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p> | <p>проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и</p> | <p>в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> |

|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
|   |   | <p>перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> |  |
| <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> | <p>особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд</p> | <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования</p>  | <p>в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> |

|  |   |   |  |
|--|---|---|--|
|  | <p>социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p> | <p>Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, <u>ОКАТО</u>, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа</p> |  |
|--|---|---|--|

#### Общих компетенций

| Формулировка ОК  | Индикаторы освоения компетенций, применительно к виду деятельности |
|--|--|
| ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, | Выбор и применение способов решения профессиональных задач         |

|  |   |
|--|---|
| применительно к различным контекстам.  |   |
| ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.                                  | Нахождение, использование, анализ и интерпретация информации, используя различные источники, включая электронные, для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития; демонстрация навыков отслеживания изменений в нормативной и законодательной базах |
| ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.   | Демонстрация интереса к инновациям в области профессиональной деятельности; выстраивание траектории профессионального развития и самообразования; осознанное планирование повышения квалификации  |
| ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.   | Взаимодействие с обучающимися, преподавателями, сотрудниками образовательной организации в ходе обучения, а также с руководством и сотрудниками экономического субъекта во время прохождения практики.  |
| ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственных языках Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста. | Демонстрация навыков грамотно излагать свои мысли и оформлять документацию на государственном языке Российской Федерации, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста  |
| ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.   | Демонстрация навыков использования информационных технологий в профессиональной деятельности; анализ и оценка информации на основе применения профессиональных технологий, использование информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для реализации профессиональной деятельности          |
| ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.  | Демонстрация умений понимать тексты на базовые и профессиональные темы; составлять документацию, относящуюся к процессам профессиональной деятельности на государственном и иностранном языках  |
| ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере                                    | Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи   |

| Номер МДК        | Наименование МДК  |
|------------------|---|
| <b>МДК 03.01</b> | <b>Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b>  |
|                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Специалист, должен знать и понимать:</b> виды и порядок налогообложения;</li> <li>- систему налогов Российской Федерации;</li> <li>- элементы налогообложения;</li> <li>- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</li> <li>- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</li> <li>- аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</li> <li>- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</li> <li>- правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;</li> </ul> |



|  |  |
|--|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</li> <li>- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</li> <li>- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</li> <li>- аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</li> <li>- сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</li> <li>- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>- порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</li> <li>- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</li> <li>- особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</li> <li>- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</li> <li>- использование средств внебюджетных фондов;</li> <li>- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</li> <li>- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</li> <li>- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</li> <li>- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</li> <li>-</li> </ul> |
|  | <p><b>Специалист должен уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- определять виды и порядок налогообложения;</li> <li>- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</li> <li>- выделять элементы налогообложения;</li> <li>- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</li> <li>- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</li> <li>- организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</li> <li>- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;</li> <li>- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</li> <li>- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</li> <li>- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</li> <li>- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</li> <li>- определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</li> <li>- применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>- применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</li> </ul>  |

|  |   |
|--|---|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</li> <li>- осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</li> <li>- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</li> <li>- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</li> <li>- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</li> <li>- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</li> <li>- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</li> <li>- оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</li> <li>- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</li> <li>- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, <u>ОКАТО</u>, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</li> <li>- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</li> <li>- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</li> <li>-</li> </ul> |
|  | <p><b>Специалист должен иметь практический опыт:</b><br/>В проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>-</p>   |

### 3. Формат экзамена:

Очный

### 4. Форма участия:

Индивидуальная

### 5. Вид аттестации

Промежуточная

### 6. Общее время выполнения экзаменационных заданий – 2 часа.

### 7. Место проведения экзамена:

Работа выполняется в лаборатории "учебная бухгалтерия " (кабинет № 222, учебный корпус № 1).

Экзамен проводится подгруппами

Работы выполняются самостоятельно в присутствии членов экзаменационной комиссии, задание предусматривает проверку освоения нескольких компетенций. Возможны дополнительные вопросы и/или собеседование.

## **8. Материально- техническое оснащение рабочего места экзаменуемого**

Используемое оборудование:

- персональный компьютер с подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной базе, программе «1С: Бухгалтерия».

Практические задания выполняются в программе 1С: «Бухгалтерия»

**8. Количество вариантов задания для экзаменуемого** – каждому 1 практическое задание из 2 вариантов

## **9. Количество членов экзаменационной комиссии - 3:**

Преподаватели профессионального модуля – 2;

Представитель работодателя – 1.

## **10. Список дополнительного оборудования, справочных материалов, литературы, интернет-сайтов, разрешенных к использованию на экзамене:**

Дидактические средства, которыми обучающийся может пользоваться при подготовке к ответу: план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению; ПК, программа «1С: Бухгалтерия».

## **11. Список оборудования и материалов, запрещенных к использованию на экзамене:**

Не допускается в ходе экзамена использование мобильных средств связи, поисковых систем интернет браузеров.

*Экзамен оформляется экзаменационной ведомостью, которая сдается в деканат. Результаты экзамена в журнал не выставляются и считаются итоговыми независимо от текущей успеваемости студента.*

## **2. КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ для проведения экзамена по модулю**

Общее время выполнения заданий -2 часа.

### **2.1. Инструкция по технике безопасности во время выполнения экзаменационного задания**

В процессе выполнения экзаменационных заданий и нахождения на территории и в помещениях места проведения экзамена, обучающийся обязан четко соблюдать инструкции по охране труда и технике безопасности Института.

### **2.2. Содержание задания для оценки МДК 03.01 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (модуль 1)**

*В рамках модуля Участнику будет предложен профессиональный кейс, на основании данных которого необходимо:*

- сформировать первоначальные сведения об организации для ведения учета;*
- разработать учетную политику организации для целей бухгалтерского учета с учетом особенностей деятельности. При выборе альтернативного способа ведения учета указать его обоснование;*
- сформировать первичные документы по операциям, произвести проверку входящих документов;*
- отразить в учете операции по движению внеоборотных активов; денежных средств; материальных запасов; затрат; готовой продукции; по расчетам по оплате труда; по расчетам с контрагентами организации.*
- сформировать стоимость объектов внеоборотных активов;*
- произвести расчеты по оплате труда;*
- определить себестоимость выпускаемой продукции/оказываемых услуг;*
- произвести учет доходов и расходов организации, учитывая особенности ее основного вида деятельности;*
- определить финансовый результат деятельности;*
- сформировать регистры по счетам бухгалтерского учета за отчетный период;*
- сгруппировать оформленные и проверенные документы.*

*Выполнение задания предусматривает использование специализированной программы автоматизации бухгалтерского учета (например, 1С: Предприятие 8.3) .*

Участнику необходимо создать пакет документации, включающий: учетную политику организации; первичные и сводные учетные документы организации, включая все необходимые пояснения и расчеты; учетные регистры.

Приложение А – задание и исходные данные для выполнения Модуля 1.

### 2.3. Обобщенная оценочная ведомость

| № п.п.           | Критерий   | Кол-во баллов <sup>1</sup> |
|------------------|--|----------------------------|
| <b>МДК 01.01</b> |  |                            |
| 1.               | Правильно введены остатки по счетам для формирования вступительного баланса                        | 1                          |
| 2.               | Вступительный баланс сформирован верно   | 1                          |
| 3.               | Правильно определены документы для отражения хозяйственных операций                                | 1                          |
| 4.               | Правильно отражены хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета                           | 1                          |
| 5.               | Правильно рассчитана сумма прямых затрат   | 1                          |
| 6.               | Правильно рассчитан НДС  | 1                          |
| 7.               | Правильно выделен НДС в стоимости реализованной продукции  | 1                          |
| 8                | Правильно рассчитаны суммы начисленных взносов во внебюджетные фонды                               | 1                          |
| 9                | Правильно оформлены платежные документы на перечисление взносов во внебюджетные фонды              | 1                          |
| 10               | Правильно отражена сумма начисленных процентов по кредиту банка                                    | 1                          |
| 11               | Правильно рассчитана себестоимость реализованной продукции   | 1                          |
| 12               | Правильно рассчитан финансовый результат за рассматриваемый период                                 | 1                          |
| 13               | Правильно рассчитана сумма постоянного налогового обязательства с суммы сверхнормативных процентов | 1                          |
| 14               | Правильно рассчитана сумма погашения постоянного налогового обязательства по основному средству    | 1                          |
| 15               | Правильно рассчитана сумма условного расхода по налогу на прибыль                                  | 1                          |
| 16               | Правильно рассчитана сумма налога на прибыль   | 1                          |
| 17               | Правильно отражена операция реализации готовой продукции   | 1                          |

<sup>1</sup> критерий выполнен – 1 балл, не выполнен – 0 баллов

|              |   |           |
|--------------|---|-----------|
| 18           | Правильно отражено погашение задолженности по банковским процентам      | 1         |
| 19           | Правильно отражено погашение кредиторской задолженности по оплате труда | 1         |
| 20           | Все операции отражены на счетах бухгалтерского учета                    | 1         |
| <b>Итого</b> |   | <b>20</b> |

#### 2.4. Критерии оценки освоения профессионального модуля (вида деятельности)

| Кол-во баллов    | % выполнения | Оценка               |
|------------------|--------------|----------------------|
| <b>20-14</b>     | 70,00-100,00 | <b>5 (освоен)</b>    |
| <b>13-8</b>      | 40,00-69,99  | <b>4 (освоен)</b>    |
| <b>7-4</b>       | 20,00-39,99  | <b>3 (освоен)</b>    |
| <b>3 и менее</b> | 0,00-19,99   | <b>2 (не освоен)</b> |

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Экзаменационное задание по модулю 1 (МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами)

Ввести начальные остатки по организации, сформировать учетную политику, сформировать вступительный баланс, отразить на счетах бухгалтерского учета, рассчитать сумму налогов и взносов к уплате.

Организация занимается производством мебели из собственных материалов. С 01-01-2020 организация ведет учет в программе «1С. Бухгалтерия 8.3». Предприятие получило целевой кредит на приобретение основного средства.

Остатки по основному средству «Линия для распила пиломатериалов» на 31.12.2019:

- первоначальная стоимость в бухгалтерском учете (БУ) – 1 115 000 руб.

- первоначальная стоимость в налоговом учете (НУ) – 1 000 000 руб.,

Срок полезного использования (СПИ) при принятии к учету в БУ и НУ -100 месяцев,

Дата ввода в эксплуатацию 20-12-2019.

Постоянная разница (ПР) в стоимости на момент ввода остатков -15 000 руб.,

Временная разница (ВР) в стоимости на момент ввода остатков – 100 000 руб.

Остатки по счету 10.01 «Пиломатериалы», склад «Основной склад» количество 1 000 куб.м., стоимость 200 000 руб., сумма НУ – 200000 руб.

Кредиторская задолженность по краткосрочному кредиту контрагент «Банк» в БУ по счету 66.01 на сумму 1 000 000 руб., кредиторская задолженность по процентам по краткосрочному кредиту контрагенту «Банк» в БУ по счету 66.02 на сумму 115 000 руб.

Отложенное налоговое обязательство по основным средствам в БУ по счету 77 на сумму 20 000 руб. Остаток в БУ по счету 84.01 на сумму 180 000 руб.

Хозяйственные операции за рассматриваемый период:

1. С основного склада в производство отпущено 30 куб.м. пиломатериалов. Счет и аналитика отнесения затрат по списанию материальных расходов – 20.01 (основное производство, производство мебели).

2. По основному подразделению на основной склад принят отчет производства о выпуске продукции:

- продукция «Стол» 20 шт., плановая цена 2 000 руб/шт., сумма плановая 40 000 руб.,

- продукция «шкаф» 10 шт, плановая цена – 3000 руб/шт, сумма плановая – 30000 руб.

3. Контрагенту «Покупатель» по Договору продажи мебели с основного склада реализована продукция на общую сумму 82 600 руб, в т.ч. НДС.: номенклатура : «Стол» 10 шт, цена 4 500 руб/шт, с НДС, Шкаф 5 штук по цене 7520 руб. шт, с НДС.

4. В январе 2020 г. начислены проценты по целевому кредиту на покупку основного средства после постановки на учет Линия для распила пиломатериалов. В бухгалтерском учете сумма процентов составляет 10000 руб., в налоговом учете 7000 руб., 3000 рублей сверхнормативные.

5. Начислена заработная плата производственным рабочим за январь 2020 г., удержан НДФЛ, начислены взносы с ФОТ:

- заработная плата 20000 руб., (20.01 –основное подразделение, производство мебели, оплата труда)

- налоги с ФОТ 6000 руб., (20.01- основное подразделение, производство мебели, страховые взносы).

Начислена заработная плата работникам офиса за январь 2020 г., удержан НДФЛ, начислены взносы с ФОТ: заработная плата 10000 руб, (26 счет, офис, оплата труда), НДФЛ 13000 руб., взносы 3000 руб. (26счет, офис, страховые взносы)

6. Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателя за реализованную продукцию.

7. Перечислена заработная плата сотрудникам за январь.
8. Перечислен удержанный НДФЛ
9. Перечислены взносы во внебюджетные фонды
10. Проведены регламентные операции по закрытию месяца.

**Эталонный ответ на задание:**

1. Ввод начальных остатков на счета учета

| № | Наименование хозяйственной операции                       | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов  | Документ, отражения в учете |
|---|---|-------------|-------------------------|-----------------------------|
| 1 | Ввод начальных остатков по счетам БУ: - основное средство | 1 115 000   | Дт 01                   | Ввод остатков               |
|   | Краткосрочный кредит                                      | 1 000 000   | Кт 66.01                | Ввод остатков               |
|   | Материалы 1000 куб.м.                                     | 200 000     | Дт 10.01                | Ввод остатков               |
|   | Проценты по кредиту                                       | 115 000     | Кт 66.02                | Ввод остатков               |
|   | Отложенное налоговое обязательство по ОС                  | 20 000      | Кт 77.Основные средства | Ввод остатков               |
|   | Нераспределенная прибыль прошлых лет                      | 180 000     | Кт 84.01                | Ввод остатков               |

2. Формирование вступительного бухгалтерского баланса на 01-01-2020

| АКТИВ |                   |           | ПАССИВ |  |           |
|-------|-------------------|-----------|--------|--|-----------|
| 1.    | Основные средства | 1 115 000 | 1.     | Краткосрочная задолженность по кредитам и займам | 1 000 000 |
| 2.    | Запасы            | 200 000   | 2.     | Краткосрочная задолженность по % по кредитам     | 115 000   |
|       |                   |           | 3.     | Отложенное налоговое обязательство               | 20 000    |
|       |                   |           | 4.     | Нераспределенная прибыль прошлых лет             | 20 000    |
|       |                   | 1 315 000 |        |  | 1 315 000 |

2. Отражение операций на счетах учета

| № | Наименование хозяйственной операции  | Сумма, руб.             | Корреспонденция счетов | Документ, отражения в учете |
|---|--|-------------------------|------------------------|-----------------------------|
| 2 | С основного склада в производство отпущено 30 куб.м. пиломатериалов. Счет и аналитика отнесения затрат по списанию материальных расходов – 20.01 (основное производство, производство мебели). | 6 000<br>(30 * 200)     | Дт 20.01 Кт 10.01      | Требование накладная        |
| 3 | По основному подразделению на основной склад принят отчет производства о   | 70 000<br>(40000+30000) | Кт 43 Кт 20            | Отчет производства за смену |



|   |   |   |  |                                  |
|---|---|---|--|----------------------------------|
|   | выпуске продукции:<br>продукция «Стол» 20 шт.,<br>плановая цена 2 000<br>руб/шт., сумма плановая<br>40 000 руб.,<br>продукция «шкаф» 10 шт,<br>плановая цена – 3000<br>руб/шт, сумма плановая –<br>30000 руб.   |   |  |                                  |
| 4 | Контрагенту «Покупатель»<br>по Договору продажи<br>мебели с основного склада<br>реализована продукция<br>на общую сумму 82 600<br>руб, в т.ч. НДС.:<br>номенклатура : «Стол» 10<br>шт, цена 4 000 руб/шт, без<br>НДС, Шкаф 5 штук по<br>цене 6000 руб. шт, без<br>НДС.  | 82 600 (в т.ч.<br>НДС<br>13766.67)  | Дт 62.01 Кт 90.01<br>Дт 90.03 Кт 68  | Реализация<br>товаров и<br>услуг |
| 5 | В январе 2020 г. начислены<br>проценты по целевому<br>кредиту на покупку<br>основного средства после<br>постановки на учет Линия<br>для распила<br>пиломатериалов. В<br>бухгалтерском учете сумма<br>процентов составляет<br>10000 руб., в налоговом<br>учете 7000 руб., 3000<br>рублей сверхнорм.  | 10 000<br>(НУ – 7000,<br>ПР 3 000)  | Дт 91.02 Кт 66.02  | Операция                         |
| 6 | Начислена заработная<br>плата производственным<br>рабочим за январь 2020 г.,<br>удержан НДФЛ, начислены<br>взносы с ФОТ:<br>заработная плата 20000<br>руб., (20.01 –основное<br>подразделение,<br>производство мебели,<br>оплата труда)<br>налоги с ФОТ 6000 руб.,<br>(20.01- основное<br>подразделение,<br>производство мебели,<br>страховые взносы).<br>Начислена заработная<br>плата работникам офиса за<br>январь 2020 г., удержан<br>НДФЛ, начислены взносы с<br>ФОТ: заработная плата | 20 000<br><br>2 600<br><br>4 400<br>1 020<br>580<br>44<br><br>10 000<br><br>1300<br><br>2 200<br>510<br>290<br>20 | Дт 20.01 Кт 70<br><br>Дт 70 Кт 68.01<br><br>Дт 20.01 Кт 69.02<br>Дт 20.01 Кт 69.03<br>Дт 20.01 Кт 69.01<br>Дт 20.01 Кт 69.11<br><br>Дт 26 Кт 70<br><br>Дт 70 Кт 68.01<br><br>Дт 26 Кт 69.02<br>Дт 20.01 Кт 69.03<br>Дт 20.01 Кт 69.01<br>Дт 20.01 Кт 69.11 | Расчет<br>заработной<br>платы    |

|    |   |   |   |  |
|----|---|---|---|--|
|    | 10000 руб, (26 счет, офис, оплат труда), НДСЛ 13000 руб., взносы 3000 руб. (26счет, офис, страховые взносы)   |   |   |  |
| 7  | Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателя за реализованную продукцию.   | 82 600  | Дт 51 Кт 62   | Платежное поручение входящее, выписка банка                |
| 8  | Списаны с расчетного счета проценты за кредит   | 10 000  | Дт 66.02 Кт 51  | Выписка банка  |
| 9  | Выплачена заработная плата сотрудникам  | 26 100  | Дт 70 Кт 51   | Платежное поручение по реестру на выплату заработной платы |
| 10 | Перечислен НДСЛ   | 3 900   | Дт 68.01 Кт 51  | Платежное поручение исходящее                              |
| 11 | Перечислены взносы во внебюджетные фонды  | 6 600<br>1 630<br>870<br>64   | Дт 69.02 Кт 51<br>Дт 69.03 Кт 51<br>Дт 69.01 Кт 51<br>Дт 69.11 Кт 51  | Платежное поручение исходящее                              |
| 12 | Проведены регламентные операции по закрытию месяца:<br>Начислена амортизация<br><br>Закрытие счетов 20, 23,25,26<br><br>Закрытие счетов 90,91<br><br>Расчет налога на прибыль:<br>-Постоянное налоговое обязательство по сумме сверхнормативных процентов-- Погашение отложенного налогового обязательства по разнице в стоимости ОС<br>- условный расход по налогу на прибыль<br>- Начислен налог на прибыль | 11150<br>НУ 10000<br>ПР 150<br>ВР 1000<br><br>-26 850<br>21 575<br>47 258.33<br>13 000<br><br>10000<br>(НУ 7000<br>ПР 3000)<br>600<br><br>200<br><br>4851,6<br><br>5651,6 | Дт 20.01. Кт 02<br><br><br><br>Дт 43 Кт 20.01<br>Дт 90.02.1 Кт 43<br>Дт 90.09 Кт 99.01.1<br>Дт 90.08.1 Кт 26<br>Дт 99.01.2 Кт 90.08<br>Дт 99.01.1 Кт 91.09<br><br>Дт 99.02.3 Кт 68.04.2<br><br>Дт 77 Кт 68.04.2<br><br>Дт 99.02.1 Кт 68.04.2<br><br>Дт 68.04.2 Кт 68.04.1 |  |

