Министерство образования Московской области

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение

Московской области «Воскресенский колледж»

|  |
| --- |
| Утверждена приказом руководителя  образовательной организации |
| № \_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

**Методическая разработка**

**по подготовке к квалификационному экзамену по ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

**специальность32.02.01 Экономика и бухгалтерский учет**

**курс ­­­­­­3\_\_группа ЭБУ - 3**

**»**

***Воскресенск, 2021 г.***

Методическая разработка разработана в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности , утверждённого приказом Министерства образования и науки Российской Федерации

**Организация разработчик:** ГБПОУ МО **«**Воскресенский колледж»

**Разработчик:**

Петрова Е.А. преподаватель ГБПОУ МО **«**Воскресенский колледж»

рассмотрена на заседании предметной цикловой комиссии экономических дисциплин

«\_\_\_ » \_\_\_\_\_\_ 202\_\_\_г.

Председатель предметной (цикловой) комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Портная И.М./

Пояснительная записка

С целью проверки профессиональных компетенций обучающийся в ходе экзамена должен:

**уметь:**

* использовать нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций;
* участвовать в разработке финансовой политики организации;
* осуществлять поиск источников финансирования деятельности организации;
* определять цену капитала организации, оценивать эффективность использования отдельных его элементов;
* определять потребность в оборотных средствах, проводить мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных средств;
* определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации;
* формировать инвестиционную политику организации, разрабатывать инвестиционные проекты, проводить оценку эффективности инвестиционных проектов;
* анализировать финансово-хозяйственную деятельность организаций;
* осуществлять финансовое планирование деятельности организаций;
* обеспечивать подготовку и реализовывать мероприятия по снижению (предотвращению) финансовых рисков;
* осуществлять организацию и выполнение финансовых расчетов;
* определять необходимость использования кредитных ресурсов, осуществлять технико-экономическое обоснование кредита;
* использовать средства государственной (муниципальной) финансовой поддержки по целевому назначению, анализировать эффективность их использования;
* обеспечивать организацию страхования финансово-хозяйственной деятельности, оценивать варианты условий страхования;
* использовать информационные технологии в процессе формирования и использования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций.

**знать:**

* нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций;
* сущность финансов организаций, их место в финансовой системе государства;
* принципы, формы и методы организации финансовых отношений;
* характеристику капитала организации и его элементов, принципы оптимизации структуры капитала;
* характеристику доходов и расходов организации;
* сущность и виды прибыли организации;
* систему показателей рентабельности;
* сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов;
* формы и методы анализа финансово-хозяйственной деятельности;
* методологию финансового планирования деятельности организации;
* способы снижения (предотвращения) финансовых рисков;
* принципы и технологию организации безналичных расчетов;
* виды кредитования деятельности организации, принципы использования кредитных ресурсов, процедуру технико-экономического обоснования кредита;
* принципы и механизмы использования средств бюджета и государственных внебюджетных фондов;
* экономическую сущность и виды страхования организаций, особенности заключения договоров страхования;
* информационные технологии в профессиональной деятельности.

Для успешной сдачи экзамена студентам предлагаются примерные практические задания по ПМ 03 :

Задача 1. Сведения о стоимости ОС по состоянию на 1 число каждого месяца отчетного периода.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Первоначальная стоимость ОС всего (в тыс. руб.) | Сумма начисленной амортизации |
| 01.01 | 2567400 | 145627 |
| 01.02 | 2566800 | 167835 |
| 01.03 | 2580900 | 156720 |
| 01.04 | 2679800 | 167490 |
| 01.05 | 2759600 | 197860 |
| 01.06 | 2798700 | 134581 |
| 01.07 | 2839500 | 184526 |
| 01.08  01.09  01.10  01.11 | 2658400  2634500  2684500  2567800 | 178932  197863  168495  174530 |
| 01.12 | 2678400 | 194563 |
| 01.01с.г. | 2734500 | 148250 |

Определить суммы авансовых платежей, подлежащие уплате (с указанием срока оплаты) и сумму налога на имущество организаций за отчетный период, заполнить налоговую декларацию за год.

Задача 2. По нижеприведенным данным определить суммы облагаемых доходов, расходов, налогооблагаемую базу и сумму налога на прибыль за отчетный период, заполнить налоговую декларацию.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание** | **Сумма**  **(тыс.руб.)** |
| 1 | Выручка от реализации продукции основного производства | 234500 |
| 2 | Выручка от реализации продукции вспомогательного производства | 24609 |
| 3 | Доходы, полученные от покупателей в качестве предварительной оплаты товаров | 12500 |
| 4 | Сумма полученной финансовой помощи от учредителей | 50000 |
| 5 | Расходы на оплату труда сдельщикам | 23560 |
| 6 | Оприходованы излишки ТМЦ по результатам инвентаризации | 1250 |
| 7 | Расходы на материалы, используемые на производство продукции | 32560 |
| 8 | Доходы от сдачи склада в аренду | 1470 |
| 9 | Амортизационные отчисления по ОС | 43200 |
| 12 | Перечислены средства за аренду транспортных средств | 378 |
| 13 | Выплаты по установленным окладам специалистов производственной сферы | 67800 |
| 14 | Расходы на оплату интернета | 548 |
| 15 | Расходы на рекламу | 3246 |
| 16 | Отрицательная курсовая разница по валютным операциям | 457 |

Задача 3. - Сведения о реализации продукции за 1 квартал

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета фак. | Дата отгрузки | Дата оплаты | Стоимость продукции без НДС(руб.) | Ставка НДС. |
| 1. | 27.12 | 10.01 | 967500 | 20% |
| 2. | 12.01 | 24.03 | 1236000 | 20% |
| 3. | 29.01 | = | 854000 | 10% |
| 4. | 16.02 | 12.04 | 699000 | 10% |
| 5. | 21.02 | 30.03 | 1103000 | 20% |
| 6. | 23.03 | = | 1669000 | 20% |
| 7. | -- | 27.03 | 750000 | 10% |

Примечание: В соответствии с учетной политикой организации, датой реализации продукции признается дата отгрузки (организация работает по методу начисления).

- Сведения о приобретенных товаро-материальных ценностях в 1 квартале.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование ТМЦ. | Стоимость ТМЦ (без НДС) | Дата оприход. ценностей | Дата оплаты счета | Ставка НДС |
| 1. | Материалы А | 65490 | 25.12 | 15.01 | 20% |
| 2. | Материалы В | 124890 | 17.01 | 24.02 | 20% |
| 3. | Материалы С | 867590 | 25.02 | 14.03 | 10% |

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, заполнить налоговую декларацию.

Задача 4.15 января работник получил от предприятия ссуду на покупку

бытовой техники на год в размере 300 000 руб. под 5 % годовых со сроком возврата в следующем году. Половину ссуды он погасил 1 июля. Необходимо определить сумму материальной выгоды, включаемую в налогооблагаемую базу, если известно, что ставка рефинансирования ЦБ РФ составляла 8,3 % годовых.

Задача 5. Сотрудница организации, получающая в месяц зарплату в размере

37 000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении двух детей.

Один ребенок в возрасте 14 лет, второй – студент в возрасте 22 лет. Сотрудница уплатила за обучение сына сумму в размере 46 000 руб. Необходимо определить сумму налога с доходов физического лица, удержанную с сотрудницы за год на работе, и сумму налога, которую ей вернут при подаче декларации и заявления о предоставлении социального вычета.

Заполнить налоговую декларацию.

Задача 6. Инвестиционный налоговый кредит по налогу предоставлен в сумме 370 тыс. рублей сроком на 2 года с 25 апреля . Кредит предоставлен в размере 35 % от суммы налога, подлежащего уплате по установленным срокам. Погашение кредита осуществляется со второго года кредитования ежеквартально.  
Ставка рефинансирования ЦБРФ на момент оформления отсрочки 8,0%, с 19 мая текущего года ставка рефинансирования ЦБРФ увеличилась на 0,2%.

Начисленные суммы налога по срокам уплаты:

25.04 - 367800 руб.

25.07 – 257480 руб.

25.10 – 286500 руб.

25.03 – 245620 руб.

Размер платы за кредит ¾ от ставки ЦБРФ.

Определить размер платы за пользование бюджетными средствами.

Задача 7. Срок уплаты НДС 20 июля, фактически налог уплачен 29 сентября, сумма налога составила 63 тыс. рублей. Ставка рефинансирования ЦБРФ на момент уплаты налога 8,5%, с 5 августа ставка рефинансирования ЦБРФ увеличилась на 0,3 %.

Определить размер пени. Оформить платежное поручение.

Задача 1. Сотрудница организации, получающая в месяц зарплату в размере

26 000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении двух детей.

Один ребенок в возрасте 14 лет, второй – студент в возрасте 22 лет, имеющий собственную семью и проживающий отдельно.

Необходимо определить размер ежемесячных вычетов и налог на доход физического лица за год.

Задача 8. Работник имеет сына-студента дневной формы обучения в возрасте 20 лет. Он оплатил за обучение сына в учебном заведении 25 000 руб.

Кроме того, в том же году он оплатил за лечение матери в больнице 12 000 руб.

Общий доход за год составил 443 000 руб.

Необходимо определить сумму налоговых вычетов по налогу на доходы

физических лиц и собственно сумму налога на доходы физического лица. Заполнить налоговую декларацию.

Задача 9. Сотрудник организации – участник боевых действий, имеющий на иждивении 3-х детей в возрасте до 18 лет, получает по месту работы

ежемесячный оклад в сумме 50 000 руб.

Необходимо определить его годовой облагаемый доход и налог на доход физического лица.

Задача 10.Рассрочка по уплате задолженности по налогу на землю составила 270 тыс. рублей предоставлена налогоплательщику на 1 год с 30июля текущего года по 29 июля следующего года.Ставка рефинансирования ЦБРФ на момент оформления отсрочки 8,1 %, с 9 ноября ставка рефинансирования ЦБРФ увеличилась на 0,5%. Погашение долга осуществляется равными частями ежеквартально.

Причина предоставления рассрочки: сезонный характер производства.

Определить размер платы за пользование бюджетными средствами, оформить платежное поручение.

Задача 11. Определить сумму налога, подлежащие уплате в бюджет, объектом налогообложения являются доходы уменьшенные на величину расходов.

Заполнить налоговую декларацию за полугодие.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | показатели | 1 кв. | 2 кв. |
| 1 | Доходы от продажи продукции | 323415 | 324759 |
| 2 | Отрицательная курсовая разница по валютным операциям | 12475 | 13574 |
| 3 | Доходы от сдачи имущества в аренду | 15400 | 15400 |
| 4 | % полученные по займу | 17750 | 13200 |
| 5 | Стоимость безвозмездно полученного имущества | 16500 - |  |
| 6 | Прибыль прошлых лет выявленная в отчетном году | 5200 |  |
| 7 | Стоимость материалов, оприходованных от демонтажа оборудования | 586 | 2314 - |
| 8 | Списаны материалы, использованные на производство продукции | 95805 | 98976 |
| 9 | Оплачены счета за эл. энергию | 7230 | 8213 |
| 10 | Оприходованы излишки материалов, выявленных при инвентаризации |  | 658 |
| 11 | Оплачен счет сторонней организации за выполненные работы производственного характера | 24978 | 27340 |
| 12 | Начислена и выплачена: | 41400 | 35660 |
| 13 | Приобретен объект НМА |  | 50000 |
| 14 | Убытки от порчи материалов (виновные лица не установлены) | 4750 |  |
| 15 | Расходы по ремонту ОС |  | 76906 |
| 16 | Оплачен лизинговый платеж | 14200 | 14200 |
| 17 | Канцелярские расходы | 2700 | 2980 |
| 18 | Расходы на содержание переданного в аренду имущества | 27960 | 13751 |

Задача 12. На основании нижеприведенных данных определить суммы социальных взносов за 1 квартал, заполнить расчетную ведомость по уплате взносов в ФСС РФ.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование выплат | Выплаты за январь | Выплаты за февраль | Выплаты за март |
| 1 | Сдельная оплата | 248012 | 213467 | 245429 |
| 2. | Повременная оплата | 345869 | 327584 | 345463 |
| 3. | Оплата по установленным окладам | 65567 | 61653 | 66745 |
| 4. | Отпускные | 37500 | 24680 | 46570 |
| 5. | Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении | 23657 | 45975 | 23369 |
| 6. | Оплата за работу в ночное время | 2648 | 3759 | 4856 |
| 7. | Выплаты на питание не предусмотренные законом | 26865 | 19680 | 23850 |
| 8. | Пособие по нетрудоспособности | 4560 | 3765 | 4216 |
| 9. | Материальная помощь в связи со смертью | 5000 | 4000 | 6000 |
| 10 | Пособие по уходу за больным ребенком | 2756 | 3286 | 4890 |
| 11. | Оплата санаторных путевок на лечение работников | 5000 | 5000 | 10000 |
| 12. | Стоимость продукции безвозмездно выданной работникам | 45600 | 9060 | 20860 |

Задача 13. Организация получила выручку от реализации продукции (без учета НДС) в сумме 1320 000 руб.;

себестоимость продукции составила 940 000 руб.;

получены также штрафы за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 20 600руб.;уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства в сумме 40 000 руб.;дивиденды по акциям, принадлежащим организации, составили 40 500 руб.

Заполнить налоговую декларацию.

Задача 14. Определить сумму налога на прибыль. Предприятие получило выручку от реализации продукции за год1490 000 руб., себестоимость реализуемой продукции составила 965 000 руб. Направлено в благотворительные фонды – 40 000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль.