Министерство образования Республики Коми

Государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования

«Сыктывкарский торгово-экономический колледж»

(ГОУ СПО «СТЭК»)

**Комплект контрольно-оценочных средств**

|  |  |
| --- | --- |
| по профессиональному модулю | ПМ. 06.04 Ведение бухгалтерского учета в  |
| предприятиях малого бизнеса |
|  |
| основной профессиональной образовательной программы (ОПОП) |
|  |
| по специальности | 080114  |
| Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) |

Сыктывкар 2013 **Содержание**

1. Паспорт КОС по профессиональному модулю

 1.1. формы контроля и оценивания элементов профессионального модуля

 1.2. результаты освоения модуля, подлжащие проверке на экзамене (квалификационном)

2. оценка освоения профессионального модуля

 2.1. задания для оценки освоения МДК

 2.2. контрольно-оценочные материалы для экзамена (квалификационного)

 2.3. комплект материалов для оценки сформирования ОК и ПК с использованием портфолио

**Обратная сторона титульного листа**

Разработчики

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ФИО | Квалификационная категория | Должность |
| 1 | Степанова Т. И. | высшая | преподаватель |
| 2 | Шехонина Н. М. | высшая | преподаватель |
| Рассмотрены на заседании предметно-цикловой комиссииПротокол № \_\_\_\_\_«\_\_\_\_».\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_\_\_\_\_Председатель ПЦК\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е. В. КасьянРассмотрен на заседании Методического советаПротокол № \_\_\_\_\_«\_\_\_\_».\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_\_\_\_\_Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю. А. Мусина |

**Содержание**

**……..**

1. **Паспорт КОС по профессиональному модулю**

Комплект контрольно-оценочных средств предназначен для проверки результатов освоения профессионального модуля (далее ПМ) основной профессиональной образовательной программы (далее ОПОП) по специальности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 080114 |  | Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) |
|  |  |  |
| в части овладения видом профессиональной деятельности (ВПД):  |
| Ведение бухгалтерского учета в предприятиях малого бизнеса |

 Комплект контрольно-оценочных средств позволяет оценивать:

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| Элемент модуля | Форма контроля и оценивания |
| Текущий контроль | Промежуточная аттестация |
| МДК 06.03.01 «Организация собственного дела» | ТестированиеОценка результатов выполнения практических работ и др. | Дифференцированный зачет |
| МДК 06.03.02 «Бизнес-планирование» | Тестирование, выполнение практических работ | Дифференцированный зачет |
| МДК 06.03.03 "Бухгалтерский учет и налогообложение малого бизнеса" | Тестирование, выполнение практических работ | Дифференцированный зачет |
| ПМ (в целом) |  | Квалификационный экзамен |

* 1. **Результаты освоения профессионального модуля**

**Профессиональные и общие компетенции**

В результате контроля и оценки по профессиональному модулю осуществляется комплексная проверка следующих профессиональных компетенций:

|  |  |
| --- | --- |
|  **Профессиональные компетенции** | **Показатели оценки результата** |
| **1** | **2** |
| ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета. | - точность отражения хозяйственных операций по учету имущества организации на счетах бухгалтерского учета;- соответствие используемых счетов при обработке документов рабочему плану счетов;- соблюдение техники составления регистров бухгалтерского учета для подготовки к заполнению форм отчетности. |
| ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета. | - точность отражения хозяйственных операций по учету источников имущества организации на счетах бухгалтерского учета;- соответствие используемых счетов при обработке документов рабочему плану счетов;- соблюдение техники составления регистров бухгалтерского учета для подготовки к заполнению форм отчетности. |
| ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет различных уровней. | - соблюдение нормативных требований по методике расчетов налогооблагаемой базы и налогов для перечисления в бюджет;- точность отражения операции по начислению налогов на счетах бухгалтерского учета;- соблюдение техники составления регистров по расчетам с бюджетом для подготовки к составлению налоговых деклараций. |
| ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. | - соблюдение требований действующего законодательства по определению базы для начисления суммы страховых взносов, начисленным страховым взносам для перечисления во внебюджетные фонды;- соблюдение механизма отражения начисленных страховых взносов на счетах бухгалтерского учета;- соответствие сумм остатков страховых взносов, подлежащих уплате на конец отчетного периода по расчетной ведомости с данными бухгалтерского учета. |
| ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождения по расчетно – кассовым банковским операциям. | - соблюдение требований действующего законодательства по заполнению платежных поручений на перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды;- установление своевременности перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды. |
| ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период. | - соответствие применяемых методов обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период нормативным требованиям;- соблюдение механизма отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;-точность отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного и финансового положения организации;- определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;- закрытие учетных бухгалтерских регистров;- соблюдение техники составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости с целью контроля бухгалтерских записей и подготовки соответствующих форм отчетности. |
| ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки. | - соблюдение нормативных требований к бухгалтерской и статистической отчетности организации по составу, заполнения форм, срокам представления в соответствии с назначением бухгалтерской отчетности;- соблюдение технологии закрытия учетных бухгалтерских регистров и заполнения форм бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;- установление идентичности показателей бухгалтерских отчетов;- составление форм бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами;- внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность. |
| ПК 4.3.Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки. | - соблюдение требований действующего законодательства по составлению налоговых деклараций по срокам, заполнению форм (по видам налогов);- соблюдение нормативных требований к составлению отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды;- соблюдение технологии заполнения налоговых деклараций;- соблюдение технологии заполнения форм статистической отчетности;- соблюдение порядка перерегистрации организации в государственных органах. |
| ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности. | - выполнение счетной проверки бухгалтерской отчетности, установление идентичности показателей бухгалтерской отчетности;- демонстрация умений использования бухгалтерской отчетности для анализа финансового состояния организации, ее платежеспособности и доходности;- расчет показателей финансового состояния организации;- формирование аналитической записки по результатам финансового анализа организации. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Общие компетенции** | **Показатели оценки результата** |
| **1** | **2** |
| ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.  | - проявление интереса к будущей профессии, активности и инициативности в получении профессионального опыта, умений и знаний;- аргументированность и полнота объяснения сущности и социальной значимости будущей профессии. |
| ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество. | **-** демонстрация умений планировать свою собственную деятельность и прогнозировать ее результаты;- обоснованность выбора методов и способов действий;- проявление способности коррекции собственной деятельности;- адекватность оценки качества и эффективности собственных действий. |
| ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность. | - демонстрация способности принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.  |
| ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. | - рациональность выбора источников информации для эффективного выполнения поставленных задач профессионального и личностного развития;- демонстрация умения осуществлять поиск информации с использованием различных источников и информационно – коммуникационных технологий. |
| ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно- коммуникационных технологий. | **-** демонстрация умения осуществлять поиск информации с использованием различных источников и информационно – коммуникационных технологий;- адекватность оценки полученной информации с позиции ее своевременности достаточности для эффективного выполнения задач профессионального и личностного развития. |
| ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями. | - демонстрация способности эффективно общаться с преподавателями, студентами, представителями работодателя.  |
| ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий. | - проявление ответственности за результаты выполнения заданий каждым членом команды;- проявление способности оказать и принять взаимную помощь. |
| ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации. | - демонстрация стремления к постоянному профессионализму и личностному росту;- проявление способности осознанно планировать и самостоятельно проводить повышение своей квалификации. |
| ОК 9. Ориентироваться в условиях частной смены технологий в профессиональной деятельности. | - демонстрация умения осваивать новые правила ведения учета имущества и источников формирования имущества организации;- демонстрация умения осваивать технику заполнения первичных учетных документов, регистров учета. |
| ОК 10. Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей). | - демонстрация готовности к исполнению воинской обязанности. |

1. **Оценка освоения профессионального модуля**
	1. **Задания для оценки освоения МДК**

Типовые задания для оценки освоения МДК 06.03.01 "Организация собственного дела"

**Тест**

**1) По формам собственности предпринимательства может быть:**

А) индивидуальная, коллективная, муниципальная

Б) коллективная, финансовая, коммерческая

В) государственная, частная, муниципальная

**2) По виду или назначению предпринимательство может быть:**

А) муниципальное, государственное, частное, индивидуальное

Б) коммерческое, производственное, финансовое, консультативное

В) коллективное ,индивидуальное, полное, финансовое

**3) Критерии отнесения предприятий к малым:**

А) численность, цель деятельности, организационно-правовая форма

Б) состав учредителей, численность, выручка за предшествующий год

В) численность, выручка за предшествующий год, организационно- правовая форма

**4) По количеству собственников предпринимательство может быть:**

А) производственное, коммерческое

Б) арендное, частное

В) индивидуальное, коллективное

**5) Производственное предпринимательство не включает:**

А) инновационное предпринимательство

Б) оказание услуг

В) товарные биржи

**6) Коммерческое предпринимательство включает:**

А) торговое предпринимательство

Б) научно-техническое предпринимательство

В) фондовые биржи

**7) Финансовое предпринимательство не включает:**

А) страховое предпринимательство

Б) аудиторское предпринимательство

В) торгово-закупочное предпринимательство

**8) Субъектом предпринимательской деятельности являются:**

А) предприниматель, партнеры, товар, государство

Б) наемные работники, государство, товар, производимые предприниматели

В) предприниматель, наемные работники, потребитель, партнеры, государство

**9) По содержанию риск может быть:**

А) предпринимательский; риск предполагающий потери

Б) традиционный, предпринимательский

В) инвестиционный, предпринимательский

**10) Повышение оборачиваемости товаров относится К:**

А) специфической цели стимулирование потребителей

Б) стратегической цели стимулирование потребителей

В) разовой цели стимулирование потребителей

 **Ситуации**

 Ситуация 1.

Определить порог рентабельности запас финансовой устойчивости по данным:

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** |  |
| Выручка от реализации продукции за минусом НДС, акцизов и др., тыс. руб. | 17967 |
| Прибыль, тыс. руб. | 3290 |
| Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | 14677 |
| Сумма переменных затрат, тыс. руб. | 13132 |
| Сумма постоянных затрат, тыс. руб. | ? |
| Сумма моржинального дохода, тыс. руб. | ? |
| Доля моржинального дохода в выручке, % | ? |
| Порог рентабельности, тыс. руб. | ? |
| Запас финансовой устойчивости: |  |
| тыс. руб. | ? |
| % | ? |

Ситуация 2.

Рассчитать текущую стоимость, чистую текущую стоимость. Выгоден ли этот проект, если процент на капитал 9%.

Данные для оценки проекта:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Денежные поступления, млн руб.** | **Коэффициент дисконтирования** | **Текущая стоимость, млн руб.** |
| 0 | (500) |  |  |
| 1-й | 120 |  |  |
| 2-й | 120 |  |  |
| 3-й | 120 |  |  |
| 4-й | 120 |  |  |
| 5-й | 120 |  |  |
| 6-й | 120 |  |  |

Ситуация 3.

Рассчитать текущую стоимость, чистую текущую стоимость. Выгоден ли этот проект, если процент на капитал 6%.

Данные для оценки проекта:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Денежные поступления, млн руб.** | **Коэффициент дисконтирования** | **Текущая стоимость, млн руб.** |
| 0 | (500) |  |  |
| 1-й | 120 |  |  |
| 2-й | 120 |  |  |
| 3-й | 120 |  |  |
| 4-й | 120 |  |  |
| 5-й | 120 |  |  |
| 6-й | 120 |  |  |

**Задачи**

Задача 1

Произвести анализ взаимоисключающих проектов А и Б, имеющих одинаковую продолжительность реализацию (5 лет). Проект А, как проект Б, имеет одинаковые ежегодные денежные поступления. Цена капитала составляет 10%. Исходные данные и результаты расчетов приведены ниже.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Проект А** | **Проект Б** |
| Инвестиция | 9,0 | 9,0 |
| Экспертная оценка среднегогодового поступления: |   |   |
| пессимистическая | 2,4 | 2,4 |
| наиболее вероятная | 3,0 | 3,5 |
| оптимистическая | 3,6 | 5,0 |
| Оценка NPV (расчет): |   |   |
| пессимистическая |   |   |
| наиболее вероятная |   |   |
| оптимистическая |   |   |
| Размах вариации NPV |   |   |

Задача 2

Произвести анализ взаимоисключающих проектов А и Б, имеющих одинаковую продолжительность реализацию (4 года) и цену капитала 10%. Требуемые инвестиции составляют: для проекта А – 42 млн. руб., для проекта Б – 35 млн. руб. Денежные потоки и результаты расчета приведены ниже.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Год** | **Проект А** | **Проект Б** |
| Денежный поток | Понижающий коэффициент | Откорректированный поток (гр. 2 - гр. 3) | Денежный поток | Понижающий коэффициент | Откорректированный поток (гр. 5- гр. 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1-й | 20,0 | 0,9 |   | 15,00 | 0,90 |   |
| 2-й | 20,0 | 0,9 |   | 20,00 | 0,75 |   |
| 3-й | 15,0 | 0,8 |   | 20,00 | 0,75 |   |
| 4-й | 15,0 | 0,8 |   | 10,00 | 0,60 |   |
| IC |   |   |   |   |   |   |
| NPV |   |   |   |   |   |   |

Задача 3

Определить насколько рискован запланированный уровень рентабельности по следующим данным:

За предыдущие 5 лет уровень рентабельности на планируемую продукцию по аналогичным предприятиям составлял: 20%, 18%, 17%, 22%, 19%, планируемый уровень рентабельности 24%.

 Задача 4

Рассчитать коэффициент эластичности по следующим данным:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Цена, руб. | Количество, шт | Изменениев цене | Изменение в спросе | Эластичность спроса | Выручка, руб. |
| 950 | 15 |   |   |   |   |
| 750 | 25 |   |   |   |   |
| 600 | 35 |   |   |   |   |
| 350 | 45 |   |   |   |   |

Типовые задания для оценки освоения МДК 06.03.02 "Бизнес-планирование"

**Тест**

**1.Для чего нужен предприятию бизнес-план:**

а) для получения кредита в банке;

б) регистрация предприятия;

в) оценки инвестиционных проектов?

**2. Бизнес-план разрабатывается для того, чтобы:**

а) проверить реалистичность задуманного;

б) определить способы решения поставленной проблемы;

в) сделать расчет потребности в необходимых ресурсах;

г) сделать расчёт производственной мощности предприятия?

**3. На какие из названных вопросов должны иметься ответы в разделе «Описания продукта (услуги):**

а) какие потребности призван удовлетворять продукт (услуга);

б) какой полезный эффект можно получить от продукта предприятия;

в) чем отличается продукт предприятия от товарного конкурента;

г) какова трудоёмкость изготовления изделий?

**4. Какие из перечисленных вопросов должны быть в центре внимания в разделе «Анализ рынка сбыта»:**

а) кто является потребителями продукциипредприятия;

б) каково мнение потребителей о качестве и цене продукта;

в) каков прогноз развития рынка товара;

г) каковы будут затраты на изготовление продукта;

д) каков может быть объём продаж продукции предприятия?

**5. Какие из названных вопросов необходимо отразить в разделе «Оценка конкуренции»**

а) Кто является конкурентом фирмы;

б) каковы отличия товара нашей фирмы от товара конкурента;

в) в чём предприятие рассчитывает превзойти конкурентов;

г) каковы возможности предприятия для выхода на зарубежные рынки;

д) каковы шансы появления новых конкурентов?

**6. Что из перечисленного необходимо отразить в разделе «Стратегия маркетинга»**

а) определение цены на продукты предприятия;

б) формы и способы рекламы;

в) выбор каналов сбыта продукции;

г) методы стимулирование потребителей;

д) определение объёма производства?

**7. Какие из перечисленных вопросов необходимо проработать в разделе «План производства»**

а) какие потребуются мощности;

б) где и на каких условиях будет закупаться сырьё и материалы;

в) какое необходимо оборудование;

г) какова конструкция изделия;

д) намечается ли производственная кооперация и с кем;

е) какова материалоёмкость изделия?

**8. На какие** из названных вопросов необходимо дать ответы в разделе «Организационный план»

а) какие специалисты понадобятся;

б) на каких условиях будут привлекаться специалисты;

в) каким образом будет стимулироваться труд сотрудников;

г) какова будет организационная структура предприятия;

д) какие потребуются помещения;

е) как будут распределены обязанности?

**9. Какие вопросы надо проработать в разделе «Финансовый план»**

а) какие средства понадобятся для организации дела;

б) каков будет объём реализации продукции;

в) каковы будут затраты на производство и реализацию продукции;

г) какой объём прибыли возможно получить;

д) какова будет заработная плата сотрудников?

**10. Определите правильную последовательность этапов стратегического планирования:**

а) анализ внутренний среды - анализ внешний среды – определение целей развития – стратегический выбор – реализация стратегии;

б) установление целей - стратегический выбор - анализ внешний среды - анализ внутренний среды – реализация стратегии – стратегический контроль;

в) установление целей - анализ внешний среды - анализ внутренний среды - стратегический выбор - реализация стратегии – стратегический контроль.

**Ситуации**

Ситуация 1

Рассчитать безубыточный объем продаж. Построить график безубыточности предприятия по данным:

Выручка, млн. руб. 50

Переменные затраты, млн. руб. 20

Постоянные затраты, млн. руб. 6

 Ситуация 2

Рассчитать выручку от реализации и дать количественную оценку эластичности спроса

|  |  |
| --- | --- |
| Цена, тыс. руб | Количество, шт. |
| 8 | 15 |
| 7 | 25 |
| 5 | 20 |
| 3 | 18 |

Ситуация 3

Построить матрицу конкурентоспособности по данным:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Параметры | Весомость параметров | Мини-пекарня | Конкуренты |
| р1 | р1 | р1 | р1 | р1 |
| Качество | 0,2 | 0,9 | 0,7 | 0,4 | 0,7 | 0,9 | 0,6 |
| Местонахождение | 0,18 | 1 | 0,7 | 1 | 0,9 | 0,5 | 1 |
| Уровень цены | 0,15 | 0,7 | 0,9 | 1 | 0,9 | 0,7 | 0,3 |
| Дизайн | 0,11 | 0,9 | 0,5 | 0,4 | 0,5 | 0,7 | 0,6 |
| Исключительностьтовара | 0,1 | 1 | 0,2 | 0,3 | 0,2 | 1 | 0,8 |
| Ассортимент | 0,09 | 0,9 | 0,6 | 0,1 | 0,5 | 0,7 | 0,5 |
| Послепродажноеобслуживание | 0,08 | 0,9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Время работы | 0,05 | 0,8 | 0,7 | 0,4 | 0,7 | 0,7 | 0,5 |
| Репутация товара | 0,04 | 0 | 0,9 | 0,3 | 0,9 | 0,9 | 0,7 |

 Ситуация 4

Определить эффект операционного рычага и процент роста прибыли при увеличении реализации на 5 % по следующим данным:

Выручка от реализации, тыс. руб. 600

Постоянные затраты, тыс. руб. 150

Переменные затраты, тыс. руб. 300

 Ситуация 5

Сумма постоянных затрат 200 тыс. руб. На производство продукции А требуется 4 часа, на производство продукции Б – 3 часа. Предприятие может произвести и продать 2500 единиц продукции А и 1000 единиц продукции Б. Время работы оборудования 12500 часов. Распределить постоянные затраты в соответствии с процентом использования оборудования.

Типовые задания для оценки освоения МДК 06.03.03 "Бухгалтерский учет и налогообложение малого бизнеса"

 **Тесты**

 **Тест 1**

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

**1) Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) может применяться по решению субъекта РФ за оказание услуг:**

а) общественного питания, осуществляемых при использовании зала обслуживания посетителей площадью не более 150 м

б) по размещению рекламы на автотранспорте не более 150 м

в) бухгалтерских и аудиторских

**2) Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться наряду с:**

а) общей системой налогообложения

б) другими видами специальных налоговых режимов

в) упрощенной системой налогообложения

**3) Уплата организациями единого налога предусматривает замену уплаты налога на:**

а) доходы физических лиц

б) имущество

в) прибыль

г) добавленную стоимость.

**4) Индивидуальные предприниматели – плательщики кроме ЕНВД уплачивают:**

а) налог на имущество физических лиц в части коммерческой собственности

б) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование

в) налог на доходы физических лиц наемных работников

**5) Корректирующий коэффициент базовой доходности К2- это:**

а) коэффициент дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары ( работы, услуги) в РФ

б) корректирующий коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности в различных муниципальных образованиях

в) корректирующий коэффициент базовой доходности , учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы и иные особенности

**6) В каких единицах выражена базовая доходность по налогу на вмененный доход**

а) в рублях

б) в рублях и копейках на единицу физического показателя

в) в единицах измерения физического показателя

**7) Налогоплательщики обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления предпринимательской деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, в срок не позднее:**

а) 5 дней сначала деятельности

б) 10 дней сначала деятельности

в) конца месяца, в котором налогоплательщик начал деятельность

**8) Объект налогообложения для применения единого налога – это:**

а) физический показатель, умноженный на корректирующие коэффициенты

б) вмененный доход

в) базовая доходность, умноженная на корректирующие коэффициенты

**9) Налоговая база для исчисления суммы единого налога- это :**

а) физический показатель

б) величина вмененного дохода

в) величина вмененного дохода, умноженная на соответствующую налоговую ставку

**10) Величина вмененного дохода рассчитывается как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности , исчисленной за налоговый период:**

а) и корректирующих коэффициентов

б) и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности

в) корректирующих коэффициентов и физического показателя для данного вида деятельности

**11) Значение корректирующего коэффициента К2 может быть установлено в пределах:**

а) от 0,1 до 1 включительно

б) от 0, 01до 1,1 включительно

в) от 0,005 до 1 включительно

**12) Налоговый период по единому налогу -это:**

а) календарный год

б) I квартал, полугодие, 9 мес, 1 год

в) квартал

**13) Ставка единого налога устанавливается в размере:**

а) 10% значения вмененного дохода

б) 25% базовой доходности

в) 15% значения вмененного дохода

**14) Уплата единого налога налогоплательщиком по итогам налогового периода производятся не позднее:**

а) 10-го числа 1-го месяца следующего налогового периода

б) 20-го числа 1-го месяца следующего налогового периода

в) 25-го числа 1-го месяца следующего налогового периода

**15) Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование:**

а) на всю сумму взносов, начисленных и уплаченных за этот же период времени

б) не более чем на 50% суммы страховых взносов, уплаченных за этот же период

в) не более чем на 50 % суммы налога

**16) Налогоплательщиками налоговая декларация предоставляется:**

а) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода

б) не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода

в) в сроки, установленные для сдачи бухгалтерской отчетности

**Тест 2**

**Упрощенная система налогообложения**

**1) Организации и индивидуальные предприниматели переходят на упрощенную систему налогообложения :**

а) добровольно

б) обязательно для тех налогоплательщиков, у которых выручка от реализации продукции или услуг менее 60 млн руб. за год.

в) по решению исполнительного органа законодательной власти объекта РФ.

**2) Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам:**

а) года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения , доход от реализации не превысил 15 млн руб. с учетом НДС

б) года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения , доход от реализации не превысил 20 млн руб. без учета НДС.

в) 9 мес того года в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 15 млн руб. без учета НДС

г) 9 мес того года в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 60 млн руб. без учета НДС

**3)** **Налогоплательщик не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если он -это :**

а) организация, у которой стоимость амортизируемого имущества, находящегося в ее собственности, превышает 100 млн руб.

б) индивидуальный предприниматель, средняя численность наемных работников которого за налоговый период превышает 15 человек

в) нотариус, занимающийся частной практикой

**4) Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, подают в налоговый орган по месту нахождения (месту жительства) заявление в период:**

а) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения

б) с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения

в) с 1 ноября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения.

**5) Налогоплательщик считается принудительно переведенным на общий режим налогообложения, если по итогам налогового ( отчетного) периода его доход превысит 60 млн руб. или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превысит:**

а) 100 млн руб.

б) 11 млн руб.

в) 10 млн руб.

**6) Объект налогообложения выбирает:**

а) налоговый орган

б) сам налогоплательщик

в) налогоплательщик по согласованию с налоговым органом

**7) Затраты в отношении основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения, со сроком полезного использования от 3до 15 лет включительно применяются в расходы в пропорциях:**

а) в течение 1-го года применения упрощенной системы налогообложения- 50 % стоимости, 2- года -30 % стоимости и 3-го года- 20% стоимости

б) в течение 1-го года применения упрощенной системы налогообложения -40 % стоимости, 2-го года-40 % стоимости и 3- го года -20 %стоимости

в) в течение 1-го года применения упрощенной системы налогообложения -20 % стоимости, 2-го года-30 % стоимости и 3- го года -50 %стоимости

**8) Дата получения доходов при применении упрощенной системы налогообложения – это**

а) день отгрузки товаров (выполненных работ, оказания услуг)

б) момент перехода права собственности на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги)

в) день поступления средств на счета в банки и (или) в кассу получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав

**9) При определении налоговой базы упрощенной системы налогообложения доходы и расходы определяются:**

а) нарастающим итогом с начала налогового периода

б) поквартально

**10) Сумма минимального налога исчисляется в размере:**

а) 1% налоговой базы

б) 5% налоговой базы

в) 100 % минимальных месячных размеров оплаты труда.

**11) При применении упрощенной системы налогообложения отчетным периодом признается:**

а) 1 мес

б) квартал

в) календарный год

**12) При применении упрощенной системы налогообложения отчетным периодом признается:**

а) 1 мес

2) квартал

3) I квартал, полугодие и 9 мес

**13) Если объектом налогообложения являются доходы, то устанавливается налоговая ставка:**

а) 6%

б) 10%

в) 15%

**14) Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, то устанавливается налоговая ставка в размере:**

а) 6%

б) 15%

в)25%

**15) Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, в августе приобрела и ввела в эксплуатацию основное средство стоимостью 45000. В сентябре за это основное средство было уплачено 30000 руб, остальная часть должна быть уплачена в октябре. Стоимость основного средства можно признать расходом:**

а) в сентябре - 30000 и в октябре - 15000 руб

б) в сентябре – 30000 и в декабре – 15000 руб

в) в октябре - 45000 руб

г) в ноябре - 45000 руб

**Задачи**

**Задание 1.** Индивидуальный предприниматель открыл автомойку. С 1 января 2012 г. он работал один. С февраля состав персонала пополнился еще 2 работниками, а в марте был принят на работу еще один сотрудник. Рассчитать сумму ЕНВД за I квартал 2012 г., если базовая доходность по данному виду деятельности составляет 12000 руб. в месяц, в регионе К2 равен 0,90, а сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное страхование работников за I квартал 2012 г. составила 1100 руб.

**Задание 2.** Индивидуальный предприниматель 1 января 2012 г. открыл ресторан с площадью зала обслуживания 98 м2. Рассчитать сумму ЕНВД за I квартал 2012 г., если базовая доходность по данному виду деятельности составляет 1000 руб. в месяц, К2 равен 0,62, а сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное страхование работников бара за I квартал 2012 г. составила 5600 pуб.

**Задание 3.** Вмененный доход организации за I квартал 2012 года составил 120 000 руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, занятых осуществлением предпринимательской деятельности, переведенной на уплату ЕНВД (в т. ч. взносы с выплат управленческому персоналу в части, относящейся к такой деятельности), за I квартал 2011 года составила 12 000 руб.Рассчитать сумму налога, подлежащего уплате за I квартал 2012 года.

**Задача 4.** Сумма единого налога с объектом налогообложения 6 % в отчетном периоде составила 58700 руб. При этом сумма взносов на обязательное пенсионное страхование составила 30000 руб., а сумма пособий повременной нетрудоспособности, выплаченных за счет средств работодателя, 28000 руб. Определите единый налог, который необходимо будет заплатить организации.

**Задача 5.**Организация по итогам своей деятельности получила следующие показатели:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Доход, руб. | Расход, руб. |
| I квартал | 2034560 | 1322000 |
| II квартал | 1878900 | 1495000 |
| III квартал | 2312030 | 2143000 |
| IV квартал | 3501000 | 2501000 |
| Итого за год | 9726490 | 7461000 |

Определите налоговую базу и сумму единого налога по периодам при применении упрощенной системы налогообложения, заполни в таблицы ниже.

*Налоговая база, исчисленная нарастающим итогом*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Налоговая база при объекте налогообложения доходы, руб. | Налоговая база при объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, руб. |
| I квартал |  |  |
| II квартал |  |  |
| III квартал |  |  |
| IV квартал |  |  |
| Итого за год |  |  |

*Сумма единого налога по периодам*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Сумма налога при объекте налогообложения доходы, руб. | Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за отчетный период при объекте налогообложения доходы, руб. | Сумма налога при объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, руб. | Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за отчетный период при объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, руб. |
| I квартал |  |  |  |  |
| II квартал |  |  |  |  |
| III квартал |  |  |  |  |
| IV квартал |  |  |  |  |
| Итого за год |  |  |  |  |

**Задача 6.** ООО «Валерия» применяет упрощенную систему налогообложения и выбрала в качестве объекта налогообложения в 2012г. доходы.Заполните декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения по имеющимся данным:

- *декларация представляется в налоговый орган впервые*;

- *налоговый период* - календарный год;

- *ИНН* – 2328009569;

- *КПП* – 232801001;

- *код налогового органа* – 2328;

- *код по месту нахождения* – 210;

- *код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД* 5530;

- *номер телефона* – 825772035;

- *ФИО налогоплательщика* – Попова Инна Олеговна;

- *дата* – 04.02.2012г.;

- *код по ОКАТО* – 03212813;

- *код бюджетной классификации* (код строки 020) –
18210501010011000110;

- *сумма авансового платежа, исчисленная к уплате за:*

*- первый квартал –* 449855;

*- полугодие* – 473060;

*- девять месяцев* – 513910;

- *сумма полученных доходов за налоговый период* – 13806877;

- *сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и пособий по временной нетрудоспособности* – 260739.

**Задача 7.** Индивидуальный предприниматель открыл ветеринарную клинику в Пашковском жилом районе. С 1 января 2012 г. он работал один. С февраля состав персонала пополнился еще 2 работниками, а в марте был уволен один сотрудник. Рассчитать сумму ЕНВД за I квартал 2012 г. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное страхование работников за I квартал 2012 г. составила 1100 руб.

**Задача 8.** ИП осуществляет деятельность по ремонту автомобилей в Пашковском районе г. Краснодара. Число работников, включая предпринимателя составляет 3 человека. Коэффициент К1 в 2012 году установлен 1,4942, К2 - 0,63. Рассчитать сумму ЕНВД.

**Задача 9.** Индивидуальный предприниматель занимается размещением рекламы в транспортных средствах (г. Краснодар (городская территория). Среднесписочная численность сотрудников, нанятых по договору: в январе 3, в феврале 4, в марте 5 (без учета индивидуального предпринимателя). Транспортных средств, в которых размещена реклама 20 единиц - ежемесячно.За 1 квартал от размещения рекламы получены доходы в сумме 1 260 000 руб. расходы – 1 150 000 руб., а сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное страхование работников за I квартал 2011 г. составила 45600 pуб. **Определить налоговые последствия по итогам квартала.** (В случае если организация применяет УСН, объектом налогообложения считать *доходы минус расходы*).

**Задача 10.** Организация занимается разработкой рекламы. Ежемесячная численность сотрудников 35 человек. Разработанная реклама была размещена на 10 электронных табло в январе, 9 – в январе, 11 – в марте. Доходы организации за 1 квартал 2011 года составили 13 456 000 руб., расходы – 11 098 500 руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное страхование работников и пособий по временной нетрудоспособности за I квартал 2011 г. составила 955 600 pуб. **Определить налоговые последствия по итогам квартала.** (В случае если организация применяет УСН, объектом налогообложения считать *доходы*).

Критерии оценки:

- уровень освоения студентом материала, предусмотренного программой профессионального модуля и его составляющих (междисциплинарных курсов);

- умения студента использовать теоретические знания при выполнении практических задач;

-уровень сформированности общих и профессиональных компетенций;

-обоснованность, четкость, краткость изложения ответа при соблюдении принципа полноты его содержания.

1. ***Задания для экзаменующегося***

Вариант 1.

Инструкция:
Внимательно прочитайте задание
Вы можете воспользоваться  (литература, оборудование и др.)
Время выполнения задания

Текст задания: …

1. ***Комплект экзаменатора***

Количество вариантов задания для экзаменующегося –

Время выполнения задания -

Оборудование

Литература для обучающегося:

Методические пособия:

Справочная литература:

Условием положительной аттестации (вид профессиональной деятельности освоен) на экзамене (квалификационном) является положительная оценка (80 % выполнения задания) освоения всех профессиональных компетенций по всем контролируемым показателям.

При отрицательном заключении хотя бы по одной из профессиональных компетенций принимается решение «вид профессиональной деятельности не освоен».

**Показатели оценки результатов освоения программы профессионального модуля**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер и краткое содержание задания (варианты) | Оцениваемые компетенции | Показатели оценки результата (требования к выполнению задания) |
|  |  |  |

Рекомендации по проведению оценки**:**

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

2. Ознакомиться с оборудованием для каждого задания

3. Ознакомиться с условиями проведения экзамена (квалификационного).

4. Ознакомиться с оценочной ведомостью (критериями оценки) с целью установления соответствия выполненного задания нормативным требованиям.

5. Создайте доброжелательную обстановку, не вмешиваться в ход (технику) выполнения задания.

6. Задавать дополнительные вопросы экзаменующемуся только после демонстрации практического задания.

7. Оценить качество выполненной работы в соответствии с критериями

**Оценочная ведомость по профессиональному модулю**

|  |  |
| --- | --- |
| Код, название ПМ | 12 шрифт |
|  |
| Ф.И.О. студента |  |
| курс, № группы |  |
| специальность |  |
| освоил(а) программу профессионального модуля |  |
|  |
|  |
| в объеме |  | час | с | « |  | » |  | 2013 | по | « |  | » |  | 2013 |

|  |
| --- |
| **Результаты промежуточной аттестации** **по элементам профессионального модуля** |
|  |
| Элементы модуля(код и наименование МДК, код практик) | Формы промежуточной аттестации | Оценка |
| 12 шрифт | 12 шрифт | 12 шрифт |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **[элементы модуля переносятся из РППМ]** |  |  |

|  |
| --- |
| **Итоги экзамена (квалификационного) по профессиональному модулю** |
|  |
| **Коды и содержание проверяемых компетенций** | **Показатели оценки результата** | **Оценка (да / нет)** |
| 12 шрифт | 12 шрифт | 12 шрифт |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |
| --- |
| Комиссия приняла однозначное решение:  |
| **вид профессиональной деятельности**  |  |
| освоен / не освоен |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Председатель комиссии |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Члены комиссии |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
| « \_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_201\_\_\_г | [подпись] |  | [расшифровка] |

* 1. **Комплект материалов для оценки сформированности ОК и ПК с использованием портфолио**

Тип портфолио: портфолио смешанного типа

Проверяемые результаты обучения: (перечислить коды и наименования ПК и ОК)

Требования к структуре и оформлению портфолио:

Титульный лист – включает в себя: наименование образовательного учреждения, фото, ФИО студента, дату рождения, № группы, код и наименование специальности

«Визитная карточка» - может быть представлена посредством автобиографии, личных фото, видео, поставленных целей и самоанализа достижений;

Раздел 1. «Документы» –

* 1. Аттестационный лист по учебной практике
	2. Аттестационный лист по производственной практике и др.

Раздел 2. «Виды самостоятельной работы»

Раздел 3 «Успехи в деятельности» (достижения, награды)

**Показатели оценки портфолио**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Коды и наименования проверяемых компетенций или их сочетаний** | **Показатели оценки результата** | **Оценка****(да / нет)** |
|  |  |  |
|  |  |  |