

*Министерство образования и науки Челябинской области
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Южно-Уральский государственный технический колледж»*

***Контрольно-измерительные материалы
по профессиональному модулю
ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ
по специальности СПО***

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)
(учебный план 2023г.)**

*г. Челябинск
2023г.*

АКТ СОГЛАСОВАНИЯ

на комплект контрольно-измерительных материалов по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» составлен для студентов очной формы обучения специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), разработанный преподавателем ГБПОУ «Южно-Уральский государственный технический колледж» Якутовой Е.Ю.

Комплект контрольно-измерительных материалов по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» составлен для студентов очной формы обучения, в соответствии с программой профессионального модуля.

Настоящий комплект контрольно-измерительных материалов содержит тестовые задания, для закрепления и систематизации полученных знаний, практические работы, для развития умений, обеспечивающих подготовку квалифицированных специалистов среднего звена по профессиям экономического профиля.

Автором разработана структура комплекта контрольно-оценочных средств, тестовые задания, практические работы.

Контроль и оценка результатов выполненных тестовых заданий и практических работ по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» осуществляется различными формами и методами.

Комплект контрольно-измерительных материалов по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» может быть использован в общеобразовательных учреждениях СПО для студентов очной формы обучения специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Главный бухгалтер ООО Пусконаладочная
компания «Южуралэлектромонтаж»

 М.А. Дмитриева/



СОСТАВ КОМПЛЕКТА

1. Паспорт комплекта оценочных (контрольно-измерительных) материалов

1.1. Область применения

1.2. Описание процедуры оценки и системы оценивания

1.2.1. Общие положения об организации оценки

1.2.2. Текущий контроль

1.2.3. Промежуточная аттестация

2. Оценочные (контрольно-измерительные) материалы для текущего контроля

3. Оценочные (контрольно-измерительные) материалы для промежуточной аттестации

1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ (КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫХ) МАТЕРИАЛОВ

1.1. Область применения

Комплект оценочных (контрольно-измерительных) материалов предназначен для оценки результатов освоения вида профессиональной деятельности «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», в рамках изучения профессионального модуля (далее ПМ) программы подготовки специалистов среднего звена по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский (по отраслям).

Комплект оценочных (контрольно-измерительных) материалов позволяет оценить уровень сформированности следующих общих и профессиональных компетенций:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях; ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Комплект оценочных (контрольно-измерительных) материалов позволяет оценить практический опыт:

-- проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Комплект оценочных (контрольно-измерительных) материалов позволяет следующие освоенные умения:

- У1 определять виды и порядок налогообложения;
- У2 ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- У3 выделять элементы налогообложения;
- У4 определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- У5 оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- У6 организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- У7 заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- У8 выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- У9 выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- У10 пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

- У11 проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
 - У12 определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
 - У13 применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
 - У14 применять особенности зачисления сумм по страховым взносам во внебюджетные фонды: в Пенсионный Фонд РФ, ФСС РФ, ФОМС;
 - У15 оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, ФОМС;
 - У16 осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
 - У17 проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
 - У18 использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
 - У19 осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
 - У20 заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования;
 - У21 выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
 - У22 оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;
 - У23 пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
 - У24 заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа
- Комплект оценочных (контрольно-измерительных) материалов позволяет оценить следующие усвоенные знания:*
- 31 виды и порядок налогообложения;
 - 32 систему налогов Российской Федерации;
 - 33 элементы налогообложения;
 - 34 источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
 - 35 оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
 - 36 аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - 37 порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
 - 38 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;
 - 39 коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
 - 310 образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
 - 311 учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

- 312 аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- 313 сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;
- 314 объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- 315 порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- 316 порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
- 317 особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- 318 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;
- 319 начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- 320 использование средств внебюджетных фондов;
- 321 процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- 322 порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- 323 образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- 324 процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

1.2. Описание процедуры оценки и системы оценивания по программе

1.2.1 Общие положения об организации оценки

Система оценивания по программе профессионального модуля включает в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию (итоговую аттестацию по ПМ). Текущий контроль и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с действующим в колледже нормативным локальным актом – Положение о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся ГБПОУ «Южно-Уральский государственный технический колледж», обучающихся по ФГОС по ТОП-50 и актуализированным ФГОС СПО.

1.2.2 Текущий контроль

Текущий контроль по профессиональному модулю «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» включает:

- а) по МДК 03.01: опрос, защита практических и тестирование;
- б) по УП.03: заданий на учебную практику;
- в) по ПП.03: выполнение заданий согласно программы практики.

Текущий контроль проводится системно с целью получения своевременной и достоверной информации об уровне освоения программного содержания и при необходимости своевременных корректив реализации программы.

Оценивание осуществляется по пятибалльной шкале.

Формы и методы текущего контроля по МДК:

Освоенные умения, усвоенные знания	Формы и средства контроля
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	

Освоенные умения:	
У1 - определять виды и порядок налогообложения;	Практические работы №2
У2 – ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;	Практические работы №2
У3 – выделять элементы налогообложения;	Практические работы №3-5
У4. – определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;	Практические работы №3-5
У5 – оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;	Практические работы №5-7
У6 – организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;	Практические работы №5
У7 – заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;	Практические работы №6
У8 – выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;	Практические работы №8
У9 – выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;	Практические работы №8
У10 – пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;	Практические работы №6, 13
У11 – проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;	Практические работы №9
У12 – определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;	Практические работы №1-4
У13 – применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;	Практические работы №1
У14 – применять особенности зачисления сумм по страховым взносам во внебюджетные фонды: в Пенсионный Фонд РФ, ФСС РФ, ФОМС;	Практические работы №1-3
У15 - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, ФОМС;	Практические работы №5
У16 - осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;	Практические работы №9
У17 - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных	Практические работы №12

заболеваний;	
У18 - использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;	Практические работы №5
У19 - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;	Практические работы №14
У20 - заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования;	Практические работы №11, 13, 15
У21 - выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;	Практические работы №10, 13
У22- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;	Практические работы №6-7
У23- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;	Практические работы №11, 13
У24- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.	Практические работы №8
Усвоенные знания:	
31. – виды и порядок налогообложения;	Тесты №1, 2, 3, 5, 7, 9, 10
32. – систему налогов Российской Федерации;	Тесты №7, 9
33. – элементы налогообложения;	Тесты №5, 7, 9
34. – источники уплаты налогов, сборов, пошлин;	Тесты №3, 7, 8, 9
35. – оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;	Тесты №6, 7, 8, 10
36. – аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;	Тесты №2, 6, 7, 8
37. – порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;	Тесты №1, 7, 8
38. - 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;	Тесты №3, 4, 5, 7, 8

39. – коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;	Тесты №4, 5, 7, 8
310. – образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;	Тесты №1, 4, 5, 7, 8, 10
311. – учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;	Тесты №1,2, 4, 5, 7, 8
312. – аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";	Тесты №1, 4, 5, 7, 8
313. – сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;	Тесты №1, 4, 5
314. – объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;	Тесты №2, 4, 5
315. – порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;	Тесты №1, 4, 5, 6, 7
316. – порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;	Тесты №1,2, 3, 4, 5, 6, 8, 9
317. – особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;	Тесты №1,2, 4, 5, 6, 9
318. – 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;	Тесты №1,2, 3, 4, 5, 6, 9, 10
319. – начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;	Тесты №1,2, 3, 5, 6, 9
320. – использование средств внебюджетных фондов;	Тесты №1,2, 3, 5, 5, 6, 7, 8, 9
321. – процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;	Тесты №1,2, 3, 5, 6, 9
322. – порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;	Тесты №1,2, 3, 5, 6, 9, 10
323. – образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;	Тесты №8, 10
324. – процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.	Тесты №7, 9

1.2.3 Промежуточная аттестация освоения профессионального модуля осуществляется при проведении зачета по учебной практике и практике по профилю специальности. Предметом оценки освоения МДК являются умения и знания.

Итоговый контроль освоения вида профессиональной деятельности ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» **осуществляется на экзамене по модулю.**

Экзамен по модулю проводится в виде проверки знаний теории выполнения практических заданий, основанных на профессиональных ситуациях. Условием положительной аттестации (вид профессиональной деятельности освоен) на экзамене (квалификационном) является положительная оценка 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».

Предметом оценки по учебной практике является приобретение практического опыта. Контроль и оценка по учебной практике проводится на основе выполнения и защиты предусмотренных программой практики заданий

<i>Шифр</i>	<i>Наименование элемента программы</i>	<i>Вид промежуточной аттестации</i>	<i>Прим.</i>
<i>МДК03.01</i>	<i>Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</i>		<i>105 часов</i>
<i>УП.03</i>	<i>учебная практика</i>	<i>Зачет</i>	<i>36 часов</i>
<i>ПП.03</i>	<i>производственная практика</i>	<i>Зачет</i>	<i>72 часа</i>
<i>ПМ.03</i>	<i>Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</i>	<i>Экзамен по модулю</i>	<i>8 часов</i>

Инструменты оценки для теоретического материала по профессиональному модулю (Эм)

<i>Наименование знания, проверяемого в рамках компетенции (-ий)</i>	<i>Критерии оценки</i>	<i>Формы и методы оценки (Тип заданий)</i>	<i>Проверяемые результаты обучения (Шифр и наименование ПК)</i>
31. – виды и порядок налогообложения; 32. – систему налогов Российской Федерации;	Оценка «5» ставится, если: 1) обучающийся полно излагает материал, дает правильное	теоретические вопросы	ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению

<p>33. – элементы налогообложения;</p> <p>34. – источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>35. – оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>36. – аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;</p> <p>37. – порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</p> <p>38. - 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;</p> <p>39. – коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>310. – образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>311. – учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>312. – аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>313. – сущность и структуру</p>	<p>определение основных понятий;</p> <p>2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные;</p> <p>3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.</p> <p>«4» – студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «5», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и в языковом оформлении излагаемого.</p> <p>«3» – студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы,</p> <p>1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;</p>		<p>налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.</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>страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>314. – объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>315. – порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>316. – порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p> <p>317. – особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>318. – 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;</p> <p>319. – начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>320. – использование средств внебюджетных фондов;</p> <p>321. – процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием</p>	<p>2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;</p> <p>3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого. Оценка «2» ставится, если студент обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «2» отмечает такие недостатки в подготовке, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.</p>		
---	---	--	--

выписок банка; 322. – порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; 323. – образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; 324. – процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.			
---	--	--	--

Инструменты для оценки практического этапа аттестации по профессиональному модулю (Эм)

Наименование умения, проверяемого в рамках компетенции	Критерии оценки	Методы оценки	Место проведения оценки (мастерская, лаборатория, участок предприятия и т.д.)	Проверяемые результаты обучения (Шифр и наименование ПК)
У1 - определять виды и порядок налогообложения; У2 – ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; У3 – выделять элементы налогообложения; У4. – определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; У5 – оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;	-оценка «отлично» выставляется обучающемуся за работу, выполненную безошибочно, в полном объеме с учетом рациональности и выбранных решений; - оценка «хорошо» выставляется обучающемуся за работу, выполненную в	практическое задание	аудитория	ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в

<p>У6 – организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;</p> <p>У7 – заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;</p> <p>У8 – выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</p> <p>У9 – выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>У10 – пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>У11 – проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>У12 – определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>У13 – применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>У14 – применять особенности зачисления сумм по страховым взносам во внебюджетные фонды: в Пенсионный Фонд РФ, ФСС РФ,</p>	<p>полном объеме с недочетами;</p> <p>- оценка «удовлетворительно»</p> <p>выставляется обучающемуся за работу, выполненную в не полном объеме (не менее 51% правильно выполненных заданий от общего объема работы);</p> <p>- оценка «неудовлетворительно»</p> <p>выставляется обучающемуся за работу, выполненную в не полном объеме (менее 51% правильно выполненных заданий от общего объема работы).</p>			<p>бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>ПК 3.3.</p> <p>Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.</p> <p>ПК 3.4.</p> <p>Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>
---	---	--	--	--

<p>ФОМС;</p> <p>У15 - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, ФОМС;</p> <p>У16 - осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;</p> <p>У17 - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>У18 - использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p>У19 - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>У20 - заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования;</p> <p>У21 - выбирать для платежных поручений по</p>				
---	--	--	--	--

<p>видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>У22- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;</p> <p>У23- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>У24- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.</p>				
---	--	--	--	--

2. ОЦЕНОЧНЫЕ (КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫЕ) МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Тест №1

1. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

- а) НК РФ;
- б) НК РФ и федеральных законов;
- в) НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ.

2. Налог считается установленным:

- а) лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога;
- б) с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге;
- в) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ

3. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

- а) находящиеся в РФ и получающие доход не менее 183 дней в году;
- б) фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
- в) получающие доход из источников в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
- г) фактически находящиеся в РФ.

4. В бюджет перечисляется сумма НДС, рассчитанная:

- а) по операциям приобретения;
- б) операциям реализации;
- в) как разница НДС от операций реализации и приобретения.

5. Начислен НДС по реализованной продукции:

- а) Д 91-К 68;
- б) Д 68- К 90;
- в) Д 90- К 68.

6. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, то устанавливается налоговая ставка:

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) 25%.

Тест №2

1. Налог на имущество организаций устанавливается:

- а) НК РФ;
- б) законами субъектов РФ;
- в) НК РФ и законами субъектов РФ.

2. Начислен транспортный налог:

- а) Д 91-К 68
- б) Д 99-К 68
- в) Д 68-К 91

3. Какой период признается налоговым для земельного налога:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) месяц.

4. Начислены страховые взносы от зарплаты работников основного производства:

- а) Д 23-К 69;
- б) Д 20-К 69;
- в) Д 20-К 68.

5. Пополнению доходной части бюджета способствует реализация функции налогов:

- а) контрольной;
- б) регулирующей;
- в) фискальной.

6. Органы законодательной (представительной) власти субъектов Российской Федерации имеют право:

- а) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, находящейся в распоряжении соответствующего субъекта Российской Федерации;
- б) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, уплачиваемой в бюджет Российской Федерации;
- в) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу.

Тест №3

1. Перечислен в бюджет НДФЛ:

- а) Д 51-К 68;
- б) Д 68-К 51;
- в) Д 51-К 69.

2. Только юридические лица выплачивают:

- а) транспортный налог;
- б) земельный налог
- в) налог на прибыль.

3. Начислен НДС по приобретенным ценностям:

- а) Д 10- К 19
- б) Д 19-К60;
- в) Д 19-К68.

4. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется:

- а) самим налогоплательщиком;
- б) субъектом РФ;
- в) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика.

5. Перечислен в бюджет транспортный налог:

- а) Д 68-К 51;
- б) Д 51-К 68;
- в) Д 51- К 69.

6. Налоговая база по транспортному налогу определяется:

- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистрах тоннах;
- б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрах тоннах

Тест №4

1. Если имущество физического лица не эксплуатируется, то ставка налога на имущество:

- а) устанавливается в двукратном размере;
- б) не увеличивается, но применяются штрафные санкции;
- в) не изменяется.

2. Начислены страховые взносы от зарплаты работников вспомогательного производства:

- а) Д20-К 69
- б) Д 25-К 69
- в) Д23-К69

3. Росту экономического развития способствует функция налогового регулирования:

- а) стимулирующая;
- б) сдерживающая;
- в) социальная.

4. Что понимается под налогом?

- а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

5. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков предоставляется на каждого ребенка в возрасте до:

- а) 18 лет;
- б) 24 лет;
- в) 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

6. На сколько лет можно перенести убыток?

- а) пять;
- б) три;
- в) десять.

Тест №5

1. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка при упрощенной системе налогообложения устанавливается в размере:

- а) 15%;
- б) 6%;
- в) 24 %

2. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

3. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:

- а) основные средства;
- б) земельные участки;
- в) оборотные средства.

4. Плательщиками земельного налога являются:

- а) организации, обладающие земельными участками на праве собственности;
- б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;
- в) физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности.

5. Начислены страховые взносы от зарплаты обслуживающего персонала цеха:

- а) Д 20-К 69;
- б) Д 25-К 69;
- в) Д 69-К 25.

6. Для количественного отражения налоговых поступлений предназначена функция налогов:

- а) фискальная;
- б) регулирующая;
- в) контрольная;

Тест №6

1. Налогоплательщики обязаны:

- а) вести в установленном порядке учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
- б) приобретать законодательные и нормативные правовые акты по налогам и сборам;
- в) производить уплату налогов за другого налогоплательщика, если об этом с ним заключен договор и имеется письменное разрешение налогового органа.

2. Начислен НДС:

- а) Д 68-К 70;
- б) Д 20-К 68;
- в) Д 70-К 68

3. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- б) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;

в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

4. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- а) по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган;
- б) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы, после проверки их достоверности налоговыми органами;
- в) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы.

5. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) месяц.

6. Налоговая база по транспортному налогу в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется:

- а) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- б) как мощность двигателя в кубических сантиметрах;
- в) в зависимости от грузоподъемности и вместимости пассажиров транспортных средств.

Тест №7

1. Предельная ставка налога на имущество:

- а) 1,2%;
- б) 2,2%;
- в) 3%.

2. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) площадь земельных участков;
- б) рыночная стоимость земельных участков;
- в) кадастровая стоимость земельных участков.

3. Начислены страховые взносы от заработной платы управленческого персонала:

- а) Д 26-К 69;
- б) Д 69-К 26;
- в) Д 20-К 69.

4. Дефицит бюджета свидетельствует о снижении:

- а) социальной функции;
- б) регулирующей функции;
- в) фискальной функции.

15. Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:

- а) налоговая льгота;
- б) налоговый период;
- в) налоговая база;
- г) налоговая ставка.

6. Источником уплаты НДС является:

- а) прибыль, полученная в составе выручки от реализации;
- б) выручка от реализации продукции, работ, услуг;
- в) себестоимость реализованной продукции.

Тест №8

1. Увеличивает цену товаров:

- а) налог на имущество организации;
- б) налог на прибыль;
- в) НДС.

2. НДС облагаются обороты по:

- а) реализации продукции, услуг;
- б) реализации имущества путем конфискации от лица государства;
- в) передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

3. Сумма минимального налога при упрощенной системе налогообложения исчисляется в размере:

- а) 1% налоговой базы;
- б) 5% налоговой базы;
- в) 100 минимальных месячных размеров оплаты труда.

4. Налоговые ставки по транспортному налогу, указанные в федеральном законе, могут быть:

- а) уменьшены не более чем в 5 раз;
- б) увеличены не более чем в 3 раза;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в 5 раз.

5. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

- а) квартал, полугодие, 9 месяцев;
- б) полугодие, 9 месяцев;
- в) месяц, 2 месяца, 3 месяца и т. д.

6. Начислен земельный налог:

- а) Д 68-К 26;
- б) Д 26-К 68;
- в) Д 26-К 69

Тест №9

1. К федеральным налогам относится:

- а) на имущество физических лиц;
- б) на добавленную стоимость;
- в) транспортный.

2. Региональными признаются налоги и сборы:

- а) устанавливаемые НК РФ и законами субъектов РФ, вводимые в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ;
- б) уплачиваемые на территории субъектов РФ и зачисляемые в их бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством;
- в) уплачиваемые в бюджеты субъектов РФ в соответствии с законами субъектов РФ.

3. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях исчисления НДС:

- а) приравнивается к его реализации;

б) не приравнивается к его реализации.

4. Начислен налог на прибыль:

- а) Д 99-К 68;
- б) Д 84-К 68;
- в) Д 68- К 51.

5. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- а) по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган;
- б) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы, после проверки их достоверности налоговыми органами;
- в) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы.

6. Организации и ИП переходят на упрощенную систему налогообложения:

- а) добровольно;
- б) обязательно для тех налогоплательщиков, у которых выручка от реализации продукции или услуг менее 15 млн. рублей за 9 месяцев;
- в) по решению исполнительного органа законодательной власти субъекта РФ.

Тест №10

1. Сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) налогоплательщики самостоятельно;
- б) налоговые органы;
- в) организации - самостоятельно, а для физических лиц – налоговые органы.

2. Какие элементы по налогу на имущество вправе устанавливать региональные власти:

- а) объекты налогообложения и ставки;
- б) перечень налогоплательщиков и ставки;
- в) льготы и ставки в пределах, определенных НК РФ.

3. Перечислен в бюджет земельный налог:

- а) Д 51-К 68;
- б) Д 69-К 51;
- в) Д 68-К 51.

4. Начислены страховые взносы от зарплаты работников основного производства:

- а) Д 23-К 69;
- б) Д 20-К 69;
- в) Д 20-К 68.

5. К местным налогам относится налог:

- а) на пользование недрами;
- б) водный;
- в) земельный

6. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

- а) НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах;
- б) федеральных законов и законов субъектов РФ о налогах и сборах;
- в) федеральных законов, Указов Президента РФ и Постановлений Правительства РФ

Перечень практических работ МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Практическая работа №1 Применение системы налогов и сборов.	2
Практическая работа №2 Составление расчета НДФЛ, НДС, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.	4
Практическая работа №3 Составление расчета налога на прибыль, отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.	4
Практическая работа №4 Составление расчета налога на имущество организаций, отражению в бухгалтерском учете начисления и перечисления налога.	4
Практическая работа №5 Составление корреспонденции счетов по учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам.	2
Практическая работа №6 Составление и заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов	2
Практическая работа №7 Составление и расчет пени и перечисление их в бюджет.	2
Практическая работа №8 Заполнение данных статуса плательщика	2
Практическая работа №9 Составление корреспонденции счетов по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.	2
Практическая работа №10 Составление расчета страховых взносов.	4
Практическая работа №11 Составление корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов	2
Практическая работа №12 Составление корреспонденции счетов по начислению и перечислению взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	2
Практическая работа №13 Составление и заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов	4
Практическая работа №14 Составление и обработка выписок банка организацией	4
Практическая работа №15 Формирование платежных документов для перечисления страховых взносов в бюджет	4
Всего	44

Учебная практика УП.03

Перечень учебно-производственных (производственных) работ, заданий на практику

Ведение и формирование системы налогообложения для конкретной организации	6
Выполнение расчета федеральных, региональных и местных налогов при общем режиме налогообложения	
Выполнение расчета страховых взносов	

Составление и заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов	6
Заполнение данных статуса плательщика	
Составление и расчет пени и перечисление их в бюджет	
Выполнение расчета и оформление платежных документов на перечисление налогов, сборов, страховых взносов, взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний во внебюджетные фонды	6
Выполнение расчета и определение класса профессионального риска, страхового тарифа организации и расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	
Выполнение и отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению налогов и сборов, страховых взносов во внебюджетные фонды.	6
Составление и заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов	
Заполнение налоговых деклараций	6
Проведение анализа финансового состояния предприятия	
Выполнение оптимизации системы налогообложения организации	6
Выполнение и проведение анализа налоговой нагрузки при различных системах налогообложения	
Подготовка отчета по учебной практике	
Всего	36

Производственная практика ПП.03

Описание заданий на практику

Характеристика и структура предприятия	18
Формирование учетной политики предприятия для бухгалтерского учета и налогообложения.	
Особенности системы налогообложения организации	18
Расчет страховых взносов	
Расчет федеральных, региональных и местных налогов при общем режиме налогообложения	
Расчет и определение класса профессионального риска, страхового тарифа организации и расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	18
Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению налогов и сборов	

Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	
Заполнение налоговых деклараций	18
Заполнение форм налоговой отчетности	
Подготовка аналитического вывода по результатам анализа налоговой отчетности	
Проведение анализа финансового состояния предприятия	18
Проведение анализа налоговой нагрузки при различных системах налогообложения	
Выполнение оптимизации системы налогообложения организации	
Подготовка отчета по производственной практике	
Всего	72

3. ОЦЕНОЧНЫЕ (КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫЕ) МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

3.1. ОЦЕНОЧНЫЕ (КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫЕ) МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ ВИДА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (Эм)

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩИХСЯ

Количество вариантов 30

Оцениваемые компетенции ПК3.1 , ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ОК1-ОК4

Вариант № 1-30

Теоретический вопрос по проведению расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Практическое задание осуществить расчеты и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, по проведению расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Инструкция: на выполнение задания отводится 60 минут

3.2.1. Оценочные (контрольно-измерительные) материалы теоретического этапа промежуточной аттестации по профессиональному модулю *

Задания № 1	
Проверяемые знания	Критерии оценки
31. – виды и порядок налогообложения; 32. – систему налогов Российской Федерации; 33. – элементы налогообложения; 34. – источники уплаты налогов, сборов, пошлин; 35. – оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; 36. – аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; 37. – порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; 38. - 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;	Оценка «5» ставится, если: 1) обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; 3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка. «4» – студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки

<p>39. – коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>310. – образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>311. – учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>312. – аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>313. – сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>314. – объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>315. – порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>316. – порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p> <p>317. – особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>318. – 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;</p> <p>319. – начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>320. – использование средств внебюджетных фондов;</p> <p>321. – процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>322. – порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>323. – образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>324. – процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>	<p>«5», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в</p> <p>последовательности и языковом оформлении излагаемого.</p> <p>«3» – студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы,</p> <p>1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;</p> <p>2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;</p> <p>3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.</p> <p>Оценка «2» ставится, если студент обнаруживает незнание большей части</p> <p>соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил,</p> <p>искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «2» отмечает</p> <p>такие недостатки в подготовке, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.</p>
---	--

Условия выполнения задания

1. Максимальное время выполнения заданий 30 минут

Перечень теоретических вопросов:

- 1 Функции налогов и их взаимосвязь
- 2 Экономическая сущность налогов, роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта
- 3 Правовое определение налога и сбора в РФ
- 4 Классификация налогов и сборов.
- 5 Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
- 6 Налоговые проверки, их виды.
- 7 Понятие налоговой базы, ее формирование и учет.
- 8 Понятие и структура налогового механизма.
- 9 Характеристика элементов налоговой системы.
- 10 Виды налогового контроля и порядок его проведения.
- 11 Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
- 12 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
- 13 Составление и заполнение деклараций.
- 14 Классификация налогов и сборов.
- 15 Порядок и сроки исчисления страховых взносов.
- 16 Принципы построения налоговой системы, ее структура.
- 17 Заполнение данных статуса налогоплательщика.
- 18 Характеристика элементов налоговой системы.
- 19 Сущность, функции и принципы налогообложения.
- 20 Классификация налогов и сборов.
- 21 Понятие и экономическая сущность налогов.
- 22 Виды налогов и сборов в РФ.
- 23 Элементы налогообложения и способы взимания налогов.
- 24 Классификация налогов.
- 25 Упрощенная система налогообложения.
- 26 Налог на добычу полезных ископаемых.
- 27 Виды систем налогообложения.
- 28 Налог на имущество организаций.
- 29 Классификация налогов.
- 30 НДФЛ. Налоговая база, ставки.

Оценочные (контрольно-измерительные) материалы для практического этапа промежуточной аттестации по профессиональному модулю*

ЗАДАНИЕ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ДЕЙСТВИЙ В РЕАЛЬНЫХ ИЛИ МОДЕЛЬНЫХ УСЛОВИЯХ по ПМ 03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Формулировка задания, на базе которого конкретизируются варианты путем видоизменения предмета, материалов, технологий и прочих условий задачи

Предмет оценки	Критерии оценки
<p>ОК 1 . Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам.</p> <p>ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.</p> <p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.</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>- оценка «отлично» выставляется обучающемуся за работу, выполненную безошибочно, в полном объеме с учетом рациональности выбранных решений;</p> <p>- оценка «хорошо» выставляется обучающемуся за работу, выполненную в полном объеме с недочетами;</p> <p>- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся за работу, выполненную в не полном объеме (не менее 51% правильно выполненных заданий от общего объема работы);</p> <p>- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся за работу, выполненную в не полном объеме (менее 51% правильно выполненных заданий от общего объема работы).</p>

Условия выполнения задания

1 Время выполнения задания 30 минут.

Перечень заданий практической части экзамена по модулю

Задача 1

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 770 стульев по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 18 %).

Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 12 стульев передал подшефной школе, 25 стульев было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Декларируется ввозимый на таможенную территорию РФ товар – «олово необработанное» нелегированное (код товара по ТН ВЭД – 8001 10 000 0). Таможенная стоимость товара составляет 79 000 долл. США. Ставка ввозной таможенной пошлины 5 %, но не менее 0,2 евро за 1 кг. Количество товара 1200 кг. Курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара, 67,77 руб. за 1 долл. США. Курс евро – 71,74 руб. за 1 евро. Страна происхождения товара – Швеция.

Необходимо рассчитать таможенную пошлину.

Задача 3

В октябре 2013 года ООО «Кассиопея», находящееся в г. Москве, приобрело в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л. с. Автомобиль зарегистрирован в органах ГИБДД г. Москвы 19 октября 2013 года. Других транспортных средств у организации нет. Согласно Закону г. Москвы от 09.07.2012 № 33 «О транспортном налоге» для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 125 л. с. до 150 л. с. включительно ставка транспортного налога - 30 руб. с каждой лошадиной силы.

Определить сумму транспортного налога.

Задача 4

Легковой автомобиль, находящийся в собственности организации, зарегистрирован по месту нахождения головного подразделения.

В феврале 2013 года он перерегистрирован на филиал, находящийся в другом регионе. Мощность двигателя автомобиля – 205 л.с.

Определить сумму транспортного налога за 2013 г. Ставка налога – 35 рублей.

Задача 5

В собственности физического лица имеется квартира и гараж в Подольском районе. По оценки БТИ инвентаризационная стоимость квартиры определена в размере 722 300 руб. и гаража – 218 000 руб. В Подольском районе ставки налога установлены в следующих размерах:

До 300 000 рублей (включительно) – 0,1 %

Свыше 300 000 рублей до 500 000 рублей (включительно) – 0,3 %

Свыше 500 000 рублей – 2,0 %

Исчислить налог на имущество физических лиц.

Задача 6

Гражданин А.А. Богданов имеет в собственности квартиру общей площадью 100 м² инвентаризационной стоимостью 410 000 руб., жилой дом общей площадью 127 м² инвентаризационной стоимостью 388 000 руб., садовый домик общей площадью 40 м² инвентаризационной стоимостью 27 000 руб. Все объекты находятся на территориях разных муниципальных образований. Ставки налога установлены в следующих размерах:

До 300 000 рублей (включительно) – 0,1 %

Свыше 300 000 рублей до 500 000 рублей (включительно) – 0,3 %

Свыше 500 000 рублей – 2,0 %

Исчислить сумму налога на имущество физических лиц.

Задача 7

Выручка от реализации продукции составила 2360000 руб. в т.ч. НДС.

Расходы на производство продукции составили 1300000 руб.
Уплачен штраф за нарушение договора поставки 40000 руб.
Уплачен штраф за нарушение налогового законодательства 100000 руб.
Выявлена отрицательная курсовая разница на 80000 руб. Определить сумму налога на прибыль, если уплаченные авансы по налогам на сумму 35000 руб.

Задача 8

ООО «Церера», расположенное в Москве, 12 февраля 2011 года открыло филиал в другом регионе. Филиал имеет отдельный баланс и расчетный счет. По месту нахождения подразделения в феврале приобретены и введены в эксплуатацию основные средства. Это имущество учитывается на балансе филиала. Ставка налога на имущество в Москве и регионе равна 2,2%. В таблице приведены данные остаточной стоимости имущества по организации и подразделению за I квартал 2011 года.

Головной офис

01.01.2011 7 720 000

01.02.2011 7 630 000

01.03.2011 6 955 000

01.04.2011 6 920 000

Филиал 2 последних квартала – 570 000 и 560 000

Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество организации.

Задача 9

С начала 2012 г. менеджеру отдела сбыта А.В. Смелянской ежемесячно начисляется заработная плата в размере 30 000 руб.

В марте и июне по итогам работы за I и II кварталы работнице были выплачены премии по 6000 руб.

Предположим, что в сентябре сотрудница получила материальную помощь в размере 3000 руб., а в октябре ей выдали приз как лучшему менеджеру отдела сбыта стоимостью 6000 руб.

А.В. Смелянская имеет двоих детей в возрасте 5 и 9 лет. Работница написала заявление о предоставлении ей стандартных вычетов на детей.

Рассчитайте сумму НДФЛ за октябрь этого года.

Задача 10

Бухгалтер ООО «Аделаида» для учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль использует субсчет 68/1. «Аделаида» платит налог на прибыль ежеквартально. Для упрощения примера предположим, что прибыль по данным бухгалтерского и налогового учета совпадает. Прибыль, полученная организацией, составила 1 250 000 руб., в том числе:

за I квартал – 200 000 руб.;

за II квартал – 300 000 руб.;

за III квартал – 600 000 руб.;

за IV квартал – 150 000 руб.

Какие проводки будет делать в течение года бухгалтер «Аделаида».

Задача 11

Бухгалтер ЗАО «Сириус» для учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль использует субсчет 68/1. «Сириус» платит ежемесячные авансовые платежи исходя из прибыли, полученной за предыдущий квартал. Для упрощения примера предположим, что прибыль по данным бухгалтерского и налогового учета совпадает.

За I квартал текущего года «Сириус» получил прибыль в размере 1 230 000 руб. и заплатил налог на прибыль в сумме 246 000 руб. Прибыль «Сириус» за II квартал составила 1 700 000 руб.

Какие проводки во II квартале должен сделать бухгалтер «Сириус».

Задача 12

Во II квартале ООО «Гипатия» получило аванс от ЗАО «Сириус» в сумме 118 000 руб. в счет предстоящего выполнения строительно-монтажных работ.

Однако в III квартале договор был расторгнут, и «Гипатия» вернул деньги «Сириус».

В этом случае НДС, заплаченный с аванса в бюджет, можно принять к вычету.

Какие будут составлены проводки.

Задача 13

ПАО «Обувь» изготавливает детскую обувь.

В марте ПАО выпустило и реализовало обуви на сумму 245000 рублей, включая НДС 18%

Для изготовления продукции закуплены и использованы материалы на сумму 123000 рублей без учета НДС, оказаны услуги на сумму 52000 без учета НДС (в счете – фактуре поставщика НДС нет)

Перечислен налог на добавленную стоимость в бюджет с расчетного счета за март 12000 рублей.

Определите НДС, подлежащий к доплате в бюджет за март месяц.

Задача 14

Закупка товаров за месяц составляет 400 единиц по цене 150 рублей за единицу, включая НДС 18%.

Выставлены счета – фактуры покупателям за проданный товар в количестве 185 единиц по цене 210 рублей включая НДС 18%.

Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 15

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов.

Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие:

- выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн. руб.;
- себестоимость реализованной продукции – 6 млн. руб.;
- накладные расходы – 1,5 млн. руб.;
- внереализационные расходы – 1,5 млн. руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 16

Заработная плата работника составляет 50 000 рублей в месяц.

С января по сентябрь 2013 года работнику была начислена заработная плата в размере 450 000 рублей.

По состоянию на 30 сентября 2013 г. сумма уплаченных за 2013 год взносов составляет (за восемь предыдущих месяцев):

в ПФР – 104 000 руб.

в ФСС РФ – 11 600 руб.,

в ФФОМС РФ – 20 400 руб.,

Произвести расчет страховых взносов за сентябрь 2013 года.

Задача 17

Асбестовому заводу (код ОКВЭД 26.82.1, 11-й класс профессионального риска) установлен тариф страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 1,2%.

Работникам завода была начислена заработная плата в сумме 500 000 руб., в том числе:

- работникам основного производства - 200 000 руб.;
- работникам вспомогательных производств - 300 000 руб.

Рассчитать сумму страховых взносов.

Начисленные суммы страховых взносов перечислены в бюджет с расчетного счета.

Какие проводки должен сделать бухгалтер завода?

Задача 18

Бухгалтер-кассир ООО «Эридан» не имеет права на стандартный налоговый вычет в размере 3000 или 500 руб. Детей у бухгалтера-кассира нет.

Ежемесячная заработная плата бухгалтера-кассира по данным штатного расписания на 2013 год – 16 000 руб.

Рассчитать сумму НДФЛ и окончательную сумму к выплате заработной платы.

Задача 19

Директор ООО «Альтаир» не имеет права на стандартный налоговый вычет в размере 3000 или 500 руб.

Директор имеет двоих детей в возрасте 4 и 8 лет. Месячный оклад директора – 20 000 руб.

Определить общую сумму налоговых вычетов, на которые имеет право директор ООО «Альтаир».

Рассчитать сумму НДФЛ и окончательную сумму к выплате заработной платы.

Задача 20

На основании данных, представленных в таблице, рассчитать сумму НДФЛ и окончательную сумму к выплате заработной платы управленческого персонала ООО «Эридан».

Отчетный период отработан персоналом полностью.

ИНН 6338000017/ КПП 633801001

Исходные данные:

Таб. №	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Премия, в % от оклада	Примечание
001	Иванов П.П.	Директор	15 000	50,0	2 ребенка: 12 лет, 15 лет
002	Петрова Н.Н.	Гл. бухгалтер	14 000	40,0	1 ребенок
003	Сидоров А.А.	Коммерческий директор	13 000	35,0	3 ребенка: 10 лет, 14 лет, 18 лет (студент дневного отделения)

Задача 21

Рассчитать НДС, к уплате в бюджет, если за налоговый период реализовано продукции с НДС 18% на сумму – 276710 руб.

Приобретено к уплачено за ТМЦ с НДС 18% – 236118 руб.

Задача 22

Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

- на 1 января отчетного года - 200 000 руб.;
- на 1 февраля отчетного года - 210 000 руб.;
- на 1 марта отчетного года - 220 000 руб.;
- на 1 апреля отчетного года - 230 000 руб.;
- на 1 мая отчетного года - 240 000 руб.;
- на 1 июня отчетного года - 230 000 руб.;
- на 1 июля отчетного года - 180 000 руб.;
- на 1 августа отчетного года - 175 000 руб.;
- на 1 сентября отчетного года - 170 000 руб.;
- на 1 октября отчетного года - 200 000 руб.;
- на 1 ноября отчетного года - 205 000 руб.;
- на 1 декабря отчетного года - 210 000 руб.;
- на 31 декабря отчетного года - 205 000 руб.

Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество организации по итогам I квартала, первого полугодия, 9-ти месяцев, по итогам отчетного года.

Задача 23

Рассчитать сумму транспортного налога, уплачиваемого организацией, имеющей на балансе следующие транспортные средства по итогам 2013 года:

Легковой автомобиль с мощностью двигателя:

- а) 125 л.с.
- б) 220 л.с.

Ставки транспортного налога по Челябинской области – 20 и 75 рублей.

Задача 24

Организация «Орион» оказывает услуги населению и организациям по установке пластиковых окон. В части оказания услуг населению организация «Орион» применяет ЕНВД, по остальной деятельности налоги уплачиваются в общеустановленном порядке.

Выручка, полученная при оказании услуг населению, в октябре составила 670 000 руб., в ноябре – 450 000 руб., в декабре – 200 000 руб. Выручка, полученная при оказании услуг организациям, в октябре составила – 380 000 руб., в ноябре – 230 000 руб., в декабре – 190000 руб.

Размер выручки приведен без учета НДС. Определить сумму выручки для целей применения освобождения от обязанностей налогоплательщика.

Задача 25

ПАО «Агора» выпускает 2 вида продукции. Производство первого вида продукции относят к IV классу профессионального риска (страховой тариф – 0,5%), а второго – к VI классу профессионального риска (страховой тариф – 0,7%).

Общий объем выпущенной продукции составил 20 000 000 руб., в том числе:

- продукции первого вида – 4 000 000 руб.;
- продукции второго вида – 16 000 000 руб.

Доля объемов выпуска по каждому виду продукции составляет?

Задача 26

Рассчитать отчисления в ФОМС, ПФ, ФСС: Иванову, Петрову, Сидорову.

Начислено: заработная плата 20 000 руб., 37 000 руб., 51 000 руб.

Всем начислена премия по 7000 руб. Иванову оплачен больничный лист – 5000 руб., Сидорову оказана материальная помощь, в связи со смертью члена его семьи – 3000 руб.

Задача 27

На предприятии в собственности числятся следующие транспортные средства:

Автомобиль «Газель» мощность двигателя 100л.с. ставка на 1 л.с. 20р.

Автомобиль «Волга» 100л.с. 20р

Автомобиль КАМАЗ 350 л.с. 100 р.

Рассчитайте транспортный налог организации за отчетный период.

Задача 28

ЗАО «Краски» изготавливает лаки и краски. В марте ЗАО выпустило и реализовало краски и лаки на сумму 245000 рублей с НДС (18%).

Для изготовления продукции закуплены и использованы материалы на сумму 64 000 рублей без учета НДС, оказаны услуги на сумму 52 000 без учета НДС (счет-фактура получен с НДС).

Перечислен налог на добавленную стоимость в бюджет с расчетного счета за март 12000 рублей.

Определите НДС, подлежащий к доплате в бюджет за март месяц.

Задача 29

Выручка от реализации продукции, работ, услуг – 652 000 рублей, включая НДС 18%.

Себестоимость реализованной продукции – 145 000 рублей,

Уплачены проценты за взятый кредит – 10 000 рублей,

Получены пени и штрафы от покупателей за несоблюдение условий договора – 5 200 рублей.

Отнесен на финансовый результат излишек материалов, выявленный при инвентаризации – 4 820 рублей.

начислен налог на имущество организаций – 1 500 рублей.

Рассчитать налог на прибыль организаций за отчетный месяц.

Задача 30

Рассчитать налог на имущество за I кв., если на балансе предприятия ООО «Калибр» остаточная стоимость основных средств составила:

На 1 Января 70000 руб.

На 1 Февраля 120000 руб.

На 1 марта 100000 руб.

На 1 Апреля 180000 руб.

Ставка налога – 2,2%

3.3 ЭКСПЕРТНЫЕ ЛИСТЫ ЭКЗАМЕНАТОРОВ

Критерии оценки выполнения практического задания

Критерий оценки	Отметка о выполнении
<ul style="list-style-type: none"> - оценка «отлично» выставляется обучающемуся за работу, выполненную безошибочно, в полном объеме с учетом рациональности выбранных решений; - оценка «хорошо» выставляется обучающемуся за работу, выполненную в полном объеме с недочетами; - оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся за работу, выполненную в не полном объеме (не менее 51% правильно выполненных заданий от общего объема работы); - оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся за работу, выполненную в не полном объеме (менее 51% правильно выполненных заданий от общего объема работы). 	
<p>Общее количество выполненных критериев _____</p> <p>Оценка выполнения задания _____</p>	

Критерии оценки выполнения теоретического задания

Критерий оценки	Отметка о выполнении
<p>Оценка «5» ставится, если:</p> <p>1) обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий;</p> <p>2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные;</p> <p>3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.</p> <p>«4» – студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки</p> <p>«5», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.</p>	

<p>«3» – студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы,</p> <p>1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;</p> <p>2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;</p> <p>3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.</p> <p>Оценка «2» ставится, если студент обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «2» отмечает такие недостатки в подготовке, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.</p>	
<p>Общее количество выполненных критериев _____</p> <p>Оценка выполнения задания _____</p>	