


Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Магаданский политехнический техникум»

СОГЛАСОВАНО:

ЦК экономических дисциплин

Председатель ЦК:

 Горбачевская С.В.
Протокол № 1 от «10» октября 2022г.

СОГЛАСОВАНО:

Зам. директора

по учебной работе

 Н.Н. Сальникова
«11» октября 2022 г

Комплект оценочных материалов

для экзамена по профессиональному модулю

ПМ 0.3 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

программы подготовки специалистов среднего звена

по специальности

38.02.01 (080114) Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Комплект оценочных материалов разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 февраля 2018 г. № 69 (в ред. от 01 сентября 2022 г.) и ПООП, утвержденной протоколом Федерального учебно-методического объединения по УГПС 38.00.00 от 25 декабря 2021 №б/н и зарегистрированной в государственном реестре примерных основных образовательных программ Приказом ФГБОУ ДПО ИРПО № П-194 от 28.06.2022 г.

Организация-разработчик: ГБПОУ «Магаданский политехнический техникум»

Разработчик:

преподаватель ГБПОУ МПТПервова Е.И.

Содержание

1. Паспорт комплекта оценочных материалов	4
2. Критерии оценки	6
3. Оценочные средства	7

1.Паспорт комплекта оценочных материалов

Комплект оценочных материалов предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля и определения сформированности следующих общих и профессиональных компетенций:

ОК 1 – Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 2 – Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 3 – Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.

ОК 4 – Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.

ОК 5 – Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 9 – Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

ПК 3.1.Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

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

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

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

Формой проведения промежуточной аттестации является дифференцированный зачет.

Время выполнения заданий –40 минут.

Этапы проведения дифференцированного зачета:

1. Выполнение заданий по ПМ 03 « Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»;
2. Устный ответ.

2. Критерии оценки

При определении оценки необходимо исходить из следующих критериев:

Оценка 5 «отлично»:

Ответы на поставленные вопросы в билете излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Оценка "отлично" предполагает глубокое знание всех курсов теории. Ответ студента на каждый вопрос билета должен быть развернутым, уверенным, ни в коем случае не зачитываться дословно. Такой ответ должен продемонстрировать знание материала лекций, базового учебника и дополнительной литературы. Оценка "отлично" выставляется только при полных ответах на все основные и дополнительные вопросы.

Оценка 4 «хорошо»:

Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Материал излагается уверенно, но допускают отдельные погрешности и неточности при ответе. Оценка "хорошо" ставится студенту за правильные ответы на вопросы билета, знание основных характеристик раскрываемых категорий в рамках рекомендованного учебниками и положений, данных на лекциях.

Оценка 3 «удовлетворительно»:

Допускаются нарушения в последовательности изложения. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, и допускают существенные погрешности в ответе на вопросы экзаменационного билета. Положительная оценка может быть поставлена при условии понимания студентом сущности основных категорий по рассматриваемому и дополнительным вопросам.

Оценка 2 «неудовлетворительно»:

Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний. Оценка "неудовлетворительно" ставится также студенту, списавшему ответы на вопросы и читающему эти ответы экзаменатору, не отрываясь от текста, а просьба объяснить или уточнить прочитанный таким образом материал по существу остается без ответа. Оценка "неудовлетворительно" предполагает, что студент не разобрался с основными вопросами изученных в процессе обучения курсов. Оценка "неудовлетворительно" ставится студенту, который при ответе: - обнаруживает значительные пробелы в знаниях основного программного материала; - допускает принципиальные ошибки в ответе на вопросы экзаменационного билета;

3. Оценочные средства для проведения экзамена

Теоретические вопросы

1. Система налогов Российской Федерации.
2. Элементы налогообложения.
3. Источники уплаты налогов, сборов и пошлин.
4. Виды налогообложения.
5. Общая система налогообложения (ОСНО).
6. Специальный налоговый режим: упрощенная система налогообложения (УСНО) и ее порядок.
7. Характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Синтетический и аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
8. Начисление налогов и перечисление налогов, отражение операций бухгалтерскими проводками
9. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов: статус, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, данные ГРКЦ, назначение платежа, очередность платежа.
10. Структура налогового платежа: КБК, код по ОКАТО, основание платежа, налоговый период, номер документа, тип платежа.
11. Техника заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.
12. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
13. Характеристика счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
14. Сущность и структура страховых взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования.
15. Плательщики, объект обложения взносами, расчетная база, расчетный период. Тарифы, порядок и сроки исчисления страховых взносов.
16. Начисление взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования и перечисление их, отражение бухгалтерскими проводками.
17. Особенности зачисления страховых взносов в фонд социального страхования РФ. Возмещение расходов фондом.

18. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
19. Использование средств внебюджетных фондов.
20. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов: статус, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, данные ГРКЦ, назначение платежа, очередность платежа.
21. Структура налогового платежа: КБК, код по ОКАТО, основание платежа, налоговый период, номер документа, тип платежа.
22. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.
23. Техника заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
24. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
25. Налога на прибыль организаций
26. Учет расчетов с бюджетом по НДС. Процедуры возмещения НДС из бюджета
27. Оформление налоговых вычетов по НДС
28. Акцизы
29. Учет расчетов с федеральным бюджетом по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)
30. Оформление стандартных и профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ
31. Оформление социальных и имущественных налоговых вычетов по НДФЛ
32. Оформление учетных и платежных документов по налогообложению
33. Учет расчетов с федеральным бюджетом по налогу на добычу полезных ископаемых
34. Учет расчетов с федеральным бюджетом по Водному налогу
35. Технология учета Сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
36. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Единого сельскохозяйственного налога
37. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Упрощенной системы налогообложения
38. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Патентной системы налогообложения

- 39. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды
- 40. Расчет страховых взносов в Фонд Социального Страхования, счет 69/1
- 41. Учет страховых взносов в Пенсионный Фонд, счет 69/2
- 42. Расчет страховых взносов в Фонд Обязательного Медицинского Страхования, счет 69/3
- 43. Учет расчетов с региональным бюджетом по Транспортному налогу. Оформление декларации.
- 44. Технология учета и аудита прямого, регионального Налога на имущество организаций
- 45. Учет расчетов с местным бюджетом по Земельному налогу
- 46. Контроль, отчетность расчетов с бюджетом по налогам и сборам

Практические задания

ЗАДАЧА №1

Определите сумму НДС к уплате за 4 квартал 2020 года, которую должно заплатить ООО «Золотая рыбка» и составьте бухгалтерскую проводку по хозяйственным операциям.

ООО «Золотая рыбка» занимается таким видом деятельности, как добыча и переработка рыбы. Во 4 квартале 2020 года им было продано (без НДС):

- на сумму 2 000 000 руб. - замороженного минтая предприятиям России;
- на сумму 3 000 000 руб. замороженного лосося предприятиям России;
- на сумму 1 000 000 руб. замороженного лосося продано за границу зарубежным покупателям (в налоговую предоставлены документы на подтверждение налоговой ставки 0%).

В течение 4 квартала ООО «Золотая рыбка» закупило:

- материалов в сумме 1 300 000 руб. (в том числе НДС 20%), материалы оприходованы на склад;
- основные средства в сумме 320 000 руб. (в том числе НДС 20%), основные средства введены в эксплуатацию.

По замороженному лосося входной НДС по материальным затратам составил 90 000 руб.

В июне ООО «Золотая рыбка» получило аванс от ИП Довженко И.Н. в сумме 890 000 руб. на поставку партии замороженного минтая.

ЗАДАЧА №2

Определите налог на прибыль за 1 кв.2017 г.и составьте бухгалтерскую проводку по хозяйственным операциям.

Предприятие получило кредит в банке в сумме 1 млн. руб. в текущем отчетном периоде.

Предоплата составила 400 тыс. руб.

Выручка от продаж в 1-м квартале составила 1,770 тыс. руб., в т. ч. НДС в сумме 270 тыс. руб.

В производственном цикле были использованы сырье и материалы – 560 т. руб.

Заработная

плата рабочим составила 350 тыс. руб., страховые взносы из нее – 91 тыс. руб.

Амортизация – 60 т. руб., проценты по выданному другой фирме кредиту – 25 т. руб.

Налоговый убыток предприятия прошлого периода составил 120 тыс. руб.

ЗАДАЧА №3

Рассчитать сумму НДС и окончательную сумму к выплате заработной платы.

Бухгалтер-кассир ООО «АВИС» не имеет права на стандартный налоговый вычет. Детей у бухгалтера-кассира нет.

Ежемесячная заработная плата бухгалтера-кассира по данным штатного расписания на 2016 год – 26000 руб.

ЗАДАЧА №4

Определить налоговую базу по акцизу за март 2017 года сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет:

ООО «Тинькофф» производит и реализует через свой бар клиентам пиво четырех видов:

- светлое 1, экстрактивность начального сусла которого составляет 12%, а минимальная объемная доля спирта – 4,5%;

- светлое 2, экстрактивность начального сусла которого составляет 13%, а минимальная объемная доля спирта – 5%;

- полутемное, экстрактивность начального сусла которого составляет 18%, а минимальная объемная доля спирта – 6,5%;

в марте 2017 г. ООО «Тинькофф» сварило пива светлого 1 – 2000 л, светлого 2 – 1500 л, полутемного – 1000 л, темного – 1800 л (всего 6300 л) и передало на реализацию в бар 1800 л, 1500 л, 700 л, 1700 л пива соответственно.

Поскольку ООО «Тинькофф» реализует клиентам пиво собственного производства, оно является плательщиком акциза.

ЗАДАЧА №5

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

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.

ЗАДАЧА №6

Рассчитать сумму транспортного налога, уплачиваемого организацией, имеющей на балансе следующие транспортные средства по итогам 2016 года:

Легковой автомобиль с мощностью двигателя:

а) 125 л.с.

б) 220 л.с.

ЗАДАЧА №7

Определить сумму налога на прибыль за отчетные и налоговый периоды, используя исходные данные:

Показатели работы организации за 2020 год, руб.

Показатели: I квартал, полугодие, 9 месяцев, год. Доходы, учитываемые для целей налогообложения 300000, 700000, 950000, 1370000. Расходы, учитываемые для целей налогообложения 270000, 610000, 850000, 1210000.

ЗАДАЧА №8

Определить сумму земельного налога и составить бухгалтерские проводки:

Кадастровая стоимость земли, для личного подсобного хозяйства и признаваемая объектом налогообложения, составила 400 тыс. руб.

ЗАДАЧА №9

Рассчитать по каким ставкам должна уплачивать организация страховые взносы?

Рассчитать сумму страховых взносов. Начисленные суммы страховых взносов перечислены в бюджет с расчетного счета. Какие проводки должен сделать бухгалтер ООО «Марс»?

ООО «Марс» занимается производством. Работнику основного производства

Иванову в январе 2020 года была начислена заработная плата в сумме 15 000 руб. Возраст Иванова - 32 года. В этом случае на финансирование страховой части пенсии перечисляется 20 %, а на финансирование накопительной части пенсии - 6% от заработной платы работника.

ЗАДАЧА №10

Определите объект налогообложения, рассчитайте налог по упрощенной системе налогообложения.

Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы», получило за первое полугодие выручку в сумме 3 000 000 руб. При этом по просьбе одного из клиентов, пользующегося услугами предприятия 1 раз в месяц, ему выписывается счет-фактура на общую сумму 708 000 руб., в том числе НДС 108000 руб.

ЗАДАЧА №11

Определите объект налогообложения, рассчитайте налог по УСН:

ОАО «Мечта» занимается оптовой торговлей продуктами питания (код вида экономической деятельности - 51.17.1) и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». В 2020 году поступило на расчетный счет и в кассу организации 9 820 360 руб. Из них заемных средств - 400 000 руб.

Сумма авансовых платежей по налогу, исчисленных к уплате в течение 2016 года, составляет:

- за I квартал - 97 182 руб.;
- полугодие - 179 581 руб.;
- 9 месяцев - 286 916 руб.

Работникам организации в 2020 году выплачена заработная плата в сумме 1310 600 руб. На нее начислены и полностью перечислены страховые взносы на обязательное страхование.

ЗАДАЧА №12

Произвести расчет страховых взносов за сентябрь 2020 года.

Зарботная плата работника составляет 50 000 рублей в месяц.

С января по сентябрь 2020 года работнику была начислена заработная плата в размере 450 000 рублей.

По состоянию на 30 сентября 2020г. сумма уплаченных за 2020 год взносов составляет (за восемь предыдущих месяцев):

в ПФР - 104 000 руб.

в ФСС РФ - 11600 руб.,

в ФФОМС РФ - 20400 руб.,

ЗАДАЧА №13

Определить общую сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

В 2020 году в ООО «Энергосвязь» числятся 10 работников. Ежемесячный оклад каждого работника - 20 000 руб.

ЗАДАЧА № 14

Отразите операции по начислению и перечислению НДФЛ в бюджет на счетах бухгалтерского учета.

Оклад работника 15 000 руб., на иждивении 3 детей. Определите сумму налоговых обязательств за февраль по налогу на доходы физического лица.

ЗАДАЧА № 15

Определите сумму страховых взносов во внебюджетные фонды РФ и составьте бухгалтерские проводки:

Работник Куликов И.И. 1961 года рождения имеет следующие доходы: - ноябрь – заработная плата 35000 руб., премия 6 000 руб., материальная помощь - 4000 руб.

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.

ЗАДАЧА № 16


Рассчитать сумму страховых взносов. Начисленные суммы страховых взносов перечислены в бюджет с расчетного счета. Какие проводки должен сделать бухгалтер завода?

Государственное бюджетное профессиональное
образовательное учреждение
«Магаданский политехнический техникум»

СОГЛАСОВАНО:

ЦК экономических дисциплин

Председатель ЦК:

 Горбачевская С.В.
Протокол № 1 от «10» октября 2022г.

СОГЛАСОВАНО:

Зам. директора

по учебной работе

 Н.Н. Сальникова
«11» октября 2022 г

ЭКЗАМЕН ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ/ЭКЗАМЕН ПО МОДУЛЮ

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Группа 1БУ -38, 2БУ-37

2022– 2023 учебный год

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №1

1. Раскройте понятие и классификацию налогов согласно Налоговому Кодексу РФ. Раскройте понятие сбора.

2. Определите сумму НДФЛ, причитающуюся к уплате за январь текущего года по следующим сотрудникам предприятия «Мега»:

ФИО, должность	Оклад	Примечание
Иванова И.С. - директор	25000 руб.	Один ребенок – 4 года.(Иванова-мать-одиночка)
Петрова О.П. – гл. бухгалтер	22000 руб.	Двое детей: 8 лет, 13 лет. Петрова в прошлом году оплатила лечение в размере 75000 руб.

Ежемесячная премия сотрудникам - 10 % к окладу.


Преподаватель Перлова Е.И.

Государственное бюджетное профессиональное
образовательное учреждение
«Магаданский политехнический техникум»

СОГЛАСОВАНО:

ЦК экономических дисциплин

Председатель ЦК:

 Горбачевская С.В.
Протокол № 1 от «10» октября 2022г.

СОГЛАСОВАНО:

Зам. директора

по учебной работе

 Н.Н. Сальникова
«11» октября 2022 г

ЭКЗАМЕН ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ/ЭКЗАМЕН ПО МОДУЛЮ

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Группа 1БУ -38, 2БУ-37

2022– 2023 учебный год

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №2

1. Раскройте экономическую сущность налогов. Отличие и сходство налогов и сборов.
2. Определите суммы по начислению и уплате взносов в Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования РФ, Фонд социально страхования производственным предприятием «Мега» за январь текущего года.

Исходные данные:

- начислена заработная плата работникам основного производства – 235 тыс. руб.;
- начислена заработная плата администрации – 112 тыс. руб.;
- материальная помощь на рождение ребенка – 25 тыс. руб.


Преподаватель Первова Е.И

Государственное бюджетное профессиональное
образовательное учреждение
«Магаданский политехнический техникум»

СОГЛАСОВАНО:

ЦК экономических дисциплин

Председатель ЦК:

 Горбачевская С.В.
Протокол № 1 от «10» октября 2022г.

СОГЛАСОВАНО:

Зам. директора

по учебной работе

 Н.Н. Сальникова
«11» октября 2022 г

ЭКЗАМЕН ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ/ЭКЗАМЕН ПО МОДУЛЮ

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Группа 1БУ -38, 2БУ-37

2022– 2023 учебный год

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №3

1. Приведите состав и дайте общую характеристику местных налогов.
2. Определите сумму налога на прибыль за 1 квартал текущего года (авансовый платеж) предприятия «Вектор». Исходные данные:
 - отгружена продукция покупателю, отражен доход от реализации – 468 тыс. руб. (в т.ч. НДС);
 - списана себестоимость реализованной продукции – 210 тыс. руб.;
 - начислена зарплата администрации – 102 тыс. руб.;
 - начислены взносы в фонды соц. страхования – 30%;
 - оплачен счет за электроэнергию – 23 тыс. руб.;
 - оплачен счет за связь и интернет – 8 тыс. руб.

Преподаватель Первова Е.И

**Действующий фонд оценочных материалов для итоговой аттестации
2022-2023 уч. года опубликованию не подлежит.**