


Приложение 27.1

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Магаданский политехнический техникум»

СОГЛАСОВАНО:

ЦК экономических дисциплин

Председатель ЦК:

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

**Комплект оценочных материалов
для дифференцированного зачета
по профессиональному модулю**

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами

для специальности

38.02.01 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 МПТ Первова Е.И.

Содержание

1. Паспорт комплекта оценочных материалов	4
2. Соответствие видов и форм контроля, оценочных средств проверяемым знаниям и умениям	7
3. Критерии оценки	8
4. Оценочные средства	9

1.Паспорт комплекта оценочных материалов

Результатами освоения дисциплины «МДК 03.01. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» являются освоенные умения и усвоенные знания, направленные на формирование общих (ОК 1-10) и профессиональных (ПК 3.1-3.4) компетенций.

Формой аттестации является *дифференцированный зачет*.

Результаты освоения дисциплины «МДК 03.01. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» подлежащие проверке.

В результате контроля и оценки «МДК 03.01. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» осуществляется проверка следующих знаний и умений:

- У.1. определять виды и порядок налогообложения;
- У.2. ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- У.3. выделять элементы налогообложения;
- У.4. определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- У.5. оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- У.6. организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- У.7. заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- У.8. выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- У.9. выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- У.10. пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- У.11. проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты для начисления страховых взносов;
- У.12. применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов; применять особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды;
- У.13. оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- У.14. осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- У.15. проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- У.16. использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- У.17. осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- У.18. заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- У.19. выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- У.20. оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- У.21. заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- У.22. пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- У.23. осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
- 3.1. виды и порядок налогообложения;
- 3.2. систему налогов Российской Федерации;
- 3.3. элементы налогообложения;
- 3.4. источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- 3.5. оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- 3.6. аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- 3.7. правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- 3.8. коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- 3.9. образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

- 3.10. учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- 3.11. аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
сущность и структуру страховых взносов;
- 3.12. объекты обложения для исчисления страховых взносов;
- 3.13. порядок и сроки исчисления страховых взносов;
- 3.14. оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- 3.15. начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- 3.16. использование средств внебюджетных фондов;
- 3.17. процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- 3.18. порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- 3.19. образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- 3.20. процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

**2. Соответствие видов и форм контроля, оценочных средств
проверяемым знаниям и умениям**

Вид контроля	Форма контроля	Оценочное средство	Проверяемые знания и умения
Устный опрос	Фронтальный опрос	Банк вопросов	У1-23; З 1-20
	Опрос	Банк вопросов	У1-23; З 1-20
	Коллоквиум	Банк вопросов	У1-23; З 1-20
	Доклад или сообщение	Темы докладов или сообщений	У1-23; З 1-20
Письменная работа	Тестирование	КИМ	У1-23; З 1-20
	Самостоятельная работа	Упражнения для самостоятельной работы	У1-23; З 1-20
	Контрольная работа	Задания для контрольных работ	У1-23; З 1-20
	Практическая работа	Задания для практических работ	У1-23; З 1-20
	Лабораторная работа	Задания для лабораторных работ	У1-23; З 1-20
	Эссе	Темы эссе	У1-23; З 1-20
	Реферат	Темы рефератов	У1-23; З 1-20
	Конспект	Темы конспектов	У1-23; З 1-20
	Сочинение	Темы сочинений	У1-23; З 1-20
Контроль с помощью технических средств и информационных систем	Электронные тесты	Электронные КИМ	У1-23; З 1-20
Инновационные оценочные средства	Проекты	Темы проектов и/или требования к оформлению проектов	У1-23; З 1-20
	Портфолио	Требования к оформлению портфолио	У1-23; З 1-20

3. 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;

4. 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 НДФЛ 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.

Заработная 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?