



**Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Иркутский государственный университет»
Кафедра стратегического и финансового менеджмента**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация выпускника - бухгалтер

Форма обучения очно-заочная с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (частично)

**Рекомендовано кафедрой
стратегического и финансового менеджмента
Протокол № 3 от 24 апреля 2023 г.
Зав. кафедрой **О.В. Курганская****

Иркутск 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	3
2. СТРУКТУРА ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	7
3. ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ	8
4. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ФОРМИРОВАНИЕ КОМПЕТЕНЦИЙ	16
5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ	18

1. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонды оценочных средств профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» разработаны для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и являются приложением к рабочей программе профессионального модуля. Фонды оценочных средств (ФОС) позволяют оценить достижение запланированных по отдельным модулям результатов обучения.

Обучающийся, освоивший профессиональный модуль ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», должен обладать следующими общими и профессиональными компетенциями (далее – ОК и ПК), соответствующими основным видам деятельности, предусмотренным ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»:

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	Распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы.	Актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав.
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	Определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.	Номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации.
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать	Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории	Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования.

знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	профессионального развития и самообразования.	
ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.	Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий.
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;	Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.	Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Нормативно-правовые акты международные и РФ в области денежного обращения и финансов.
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;	Определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";	Виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; 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; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;	Заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;	Сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; Порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;	Проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; Применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; Применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные	Особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; 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; Начисление и перечисление взносов на страхование от

	<p>внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p>	<p>несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; Использование средств внебюджетных фондов;</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>Использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p>	<p>Процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>

	<p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>	
--	---	--

При разработке фондов оценочных средств программы профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» использованы:

Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования (ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Положение о ФОС для контроля знаний обучающихся по программам среднего профессионального образования в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Иркутский государственный университет».

2. СТРУКТУРА ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

№п/п	Наименование разделов профессионального модуля	Наименование оценочного средства	Компетенции
1	МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»	Устный опрос, самостоятельная работа – решение задач	ОК 01 – ОК 05, ОК 09 ПК 3.1- ПК 3.4.
2	ПП.03.01 Производственная практика	Дневник практики	ОК 01 – ОК 05, ОК 09, ПК 3.1- ПК 3.4.
3	Экзамен по модулю ПМ 03.01	Устный опрос	ОК 09 – 11, ПК 3.3, ПК 3.4

МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

№п/п	Темы из рабочей программы модуля	Наименование оценочного средства	Компетенции
1.	Тема 1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам	Устный опрос, самостоятельная работа – решение задач	ОК 01 – ОК 05, ОК 09, ПК 3.1- ПК 3.4.
2.	Тема 2. Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы	Устный опрос, самостоятельная работа – решение задач	ОК 01 – ОК 05, ОК 09, ПК 3.1- ПК 3.4.

3.	Тема 3. Организация расчетов с внебюджетными фондами	Устный опрос, самостоятельная работа – решение задач	ОК 01 – ОК 05, ОК 09, ПК 3.1- ПК 3.4.
----	---	--	---

3. ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Задания для практических занятий по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Практическое занятие «Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин».

Задача.1. По состоянию на 1 января стоимость имущества организации, осуществляющей деятельность по производству посуды на территории Амурской области, равна 2 480 000 руб., из которых имущество на сумму 675 000 руб. располагается в Республике Саха (Якутия), и по нему амортизация не начисляется, срок полезного использования этих объектов – 200 мес. По имуществу, находящемуся в области, начисляется амортизация в размере 24 000 в месяц. Имущество представлено офисной техникой, мебелью, станками и производственным оборудованием. Исчислите налог на имущество организаций за налоговый период.

Практическое занятие «Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов»

Задача 2. Организация за налоговый период отгрузила продукции на сумму 7 500 тыс. руб., себестоимость продукции – 5 000 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда – 2 000 тыс. руб., представительские расходы – 100 тыс. руб. Кроме того, в апреле был реализован автомобиль за 280 тыс. руб., первоначальная стоимость – 340 тыс. руб., сумма амортизации – 140 тыс. руб., срок

полезного использования – 8 лет, срок эксплуатации – 3 года. В результате выездной налоговой проверки было выявлено, что однородные товары были реализованы по разным ценам: 100 ед. – по цене 700 руб.; 200 ед. – по цене 500 руб.; 50 ед. – по цене 550 руб. Рыночная цена составляет 720 руб. за ед. Исчислите налог на прибыль к уплате в бюджет.

Практическое занятие Определение сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в бюджет».

Задача 3. В ходе проведения выездной налоговой проверки было выявлено, что организация не доначислила за предыдущий год следующие налоги: НДС за 2 квартал в сумме 28 000 руб.; налог на прибыль организаций в сумме 7 900 руб.; транспортный налог в сумме 2 600 руб. По результатам проверки было принято решение о доначислении налогов и о внесении недостающих сумм в бюджет. Налоги были уплачены 25 мая следующего года. Исчислите размер штрафа и пени за налоговое правонарушение, которые должна уплатить организация.

Практическое занятие «Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов».

Задача.4. По состоянию на 1 января стоимость имущества организации, осуществляющей деятельность по производству посуды на территории Амурской области, равна 2 480 000 руб., из которых имущество на сумму 675 000 руб. располагается в Республике Саха (Якутия), и по нему амортизация не начисляется, срок полезного использования этих объектов – 200 мес. По имуществу, находящемуся в Амурской области, начисляется амортизация в размере 24 000 в месяц. Имущество представлено офисной техникой, мебелью, станками и производственным оборудованием. Исчислите налог на имущество организаций за налоговый период.

Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»

Задача 5. Градообразующая организация произвела вылов рыбы (трески – 125 т., атлантического лосося – 15 т., камбалы-тюрбо – 35 т.) в водах Балтийского бассейна за три месяца действия разрешения на вылов; 5% улова было передано научноисследовательской организации для осуществления научных экспериментов. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, определите порядок и сроки его уплаты.

Задача 6. Организация получила разрешение сроком на пять месяцев на вылов морских обитателей в Северном бассейне в следующих объемах: краб кам- 25 чатский – 5 т; креветка северная – 3 т, в том числе 0,25 т в целях воспроизводства, в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти; морской гребешок – 1 т. Рассчитайте сумму разового и регулярных взносов за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Задача 7. Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: лось – 8 шт., в том числе 1 шт. в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ; кабан – 12 шт., в том числе 2 шт. в возрасте до одного года; глухарь – 15 шт. Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»

Задача 8. Организация за собственный счет произвела поиск и разведку месторождения бокситов и занялась его разработкой. В октябре было добыто 50 тыс. т. бокситов, а реализовано 30 тыс. т. Выручка составила 150 000 тыс. руб. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 9. За июнь организацией было добыто 510 т. торфа. В этом же месяце было реализовано 125 т. по цене 760 руб./т. и 222 т. по цене 930 руб./т. В отпускную цену входит стоимость транспортировки, которая составила 56 000 32 руб. Организация уже 2,5 года является резидентом одной из территорий опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) РФ. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений по уплате налогов»

Задача 10. Сельскохозяйственная организация занимается выращиванием картофеля. За текущий год выручка от продажи картофеля составила 210 000 руб. Расходы организации составили 114 000 руб., из них: на закупку семян – 56 000 руб., на закупку сельскохозяйственного инвентаря – 24 000 руб., на оплату коммунальных услуг – 23 000 руб., на питание сотрудников – 11 000 руб., из них на питание руководства предприятия – 6 000 руб. Сумма авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) за первое полугодие составила 3 300 руб. Рассчитать размер ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Задача 11. Индивидуальный предприниматель с 1 января следующего года планирует перейти на уплату ЕСХН. На балансе у предпринимателя находятся основные средства: комбайн (остаточная стоимость – 320 000 руб., срок полезного использования – 20 лет); сенокосилка (остаточная стоимость – 86 000 руб., срок полезного использования – 7 лет); компьютер (остаточная стоимость – 47 000 руб., срок полезного использования – 3 года); принтер (остаточная стоимость – 14 000 руб., срок полезного использования – 2 года). Определите стоимость основных средств, которую индивидуальный предприниматель сможет включить в расходы в первый год применения ЕСХН.

Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»

Задача 12. Организация применяет УСН, объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода выручка организации составила 3 180 тыс. руб., расходы составили 2 460 тыс. руб. Получен в подарок

грузовой автомобиль стоимостью 430 тыс. руб. Кроме этого, приобретены и оплачены четыре швейных станка стоимостью 90 тыс. руб. каждый, из них два введены в эксплуатацию. По итогам прошлого года получен убыток в размере 87 тыс. руб. Рассчитайте сумму УСН к уплате в бюджет за I квартал

Задача 13. Организация осуществляет забор воды из поверхностных вод реки Северная Двина в Волго-Вятском экономическом районе. Фактический объем забранной воды за налоговый период составил 3 755 000 м³, в т.ч. для ороше- 26 ния сельскохозяйственных угодий – 2 500 000 м³. Остальной объем воды использовался в производственных целях. Установлен годовой лимит водопользования для промышленных целей – 1 200 000 м³. Определите водный налог к уплате в бюджет за налоговый период.

Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»

Задача 14. Организация с 1 января перешла на УСН. На ее балансе числятся основные средства: оргтехника (остаточная стоимость – 180 тыс. руб., срок полезного использования – 3 года); холодильное оборудование (остаточная стоимость – 620 тыс. руб., срок полезного использования – 9 лет); микроавтобусы (остаточная стоимость – 2 311 тыс. руб., срок полезного использования – 18 лет). Выручка от реализации продукции за налоговый период составила 10 500 тыс. руб., расходы – 8 300 тыс. руб. Получена в подарок мебель на сумму 150 тыс. руб. Начислены страховые взносы в сумме 56 тыс. руб., из них уплачено в бюджет – 42 тыс. руб. Исчислите размер УСН к уплате в бюджет по двум вариантам объекта налогообложения: «доходы» и «доходы минус расходы». Выбор какого объекта налогообложения наиболее выгоден для данной организации?

Задача 15. Гражданин имеет в собственности квартиру общей площадью 60 м², кадастровой стоимостью 30 000 руб./м², жилой дом общей площадью 350 м², кадастровой стоимостью 40 000 руб./ м², комнату общей площадью 45 м², кадастровой стоимостью 10 000 руб./ м². Квартира и комната находятся на территории г. Благовещенска, жилой дом – на территории г. Белогорска (Амурская область). Рассчитайте налог на имущество, подлежащий уплате гражданином за налоговый период, укажите сроки уплаты.

Практическое занятие «Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога»

Задача 16. Гражданин, проживающий на территории Амурской области, имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с., 14 марта гражданин приобрел в собственность мотоцикл с мощностью двигателя 30 л.с. и поставил его на учет 24 марта. Исчислите транспортный налог к уплате в бюджет за налоговый период, определите сроки его уплаты.

Задача 17. Организация занимается пассажирскими и грузовыми перевозками на территории Амурской области. На балансе числятся следующие транспортные средства: восемь автобусов с мощностью двигателя 180 л.с., четыре грузовых автомобиля с мощностью двигателя 230 л.с., и три грузовых автомобиля с мощностью двигателя 260 л.с., последние используются филиалом организации в Хабаровском крае. Рассчитать авансовые платежи по транспортному налогу и налог за весь налоговый период, указать сроки уплаты.

Практическое занятие «Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование».

Практическое занятие «Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Практическое занятие «Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование».

Практическое занятие «Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Задача 18. За расчетный период организация произвела в пользу работника следующие выплаты: сумма, начисленная по тарифной ставке – 410 000 руб.; начисления стимулирующего характера – 20% от основного заработка; пособие по уходу за больным ребенком – 16 000 руб.; начисления за работу в праздничные дни – 24 000 руб.; оплата командировочных расходов – 37 000 руб.; единовременное вознаграждение за выслугу лет – 15 000 руб.; отпускные – 20 000 руб.; оплата обучения работника в университете на заочной форме – 55 000 руб. Определить суммы социальных страховых взносов, которые необходимо уплатить организации.

Задания для самостоятельной работы МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

1. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы земельного налога, подлежащей уплате в бюджет.
2. Заполнение платежного поручения по уплате налога.
3. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет.
4. Заполнение платежного поручения по уплате налога.
5. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы прочих налогов и сборов, подлежащей уплате в бюджет.
6. Заполнение платежного поручения по уплате налогов и сборов.
7. Определение размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет.
8. Заполнение платежного поручения по уплате пеней и штрафов.
9. Оформление платежных документов.
10. Заполнение платежных поручений по налогам.
11. Изучение полномочий законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ в части установления региональных налогов и нормативно-правового регулирования местных налогов.
12. Изучение особенностей исчисления налоговой базы для расчета НДС.
13. Ознакомление со спецификой исчисления акцизов, решение практических ситуаций по акцизам.
14. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты различных уровней.
15. Решение спорных практических ситуаций по налогам.
16. Особенности исчисления и уплаты взносов по добровольному медицинскому страхованию.
17. Инвентаризация расчетов с внебюджетными фондами, порядок ее проведения и оформление результатов.
18. Отражение в учетной политике экономического субъекта порядка исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.

Типовые задания теста для промежуточной аттестации по МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

1. Под налоговой базой в соответствии с российским налоговым законодательством понимается:

- а) стоимостное выражение объекта налогообложения;
- б) стоимостная характеристика объекта налогообложения;
- в) величина налоговых начислений на единицу измерения.
- г) физическая характеристика объекта

2. К принципам налогообложения, сформулированным А. Смитом, не относятся:

- а) справедливость налогообложения;
- б) определенность налогообложения;
- в) целевое расходование средств;
- г) удобство налогообложения.

3. Величина налога на единицу измерения налоговой базы представляет собой:

- а) налоговое бремя;
- б) налоговую ставку;
- в) налоговый оклад;
- г) единицу налогообложения.

4. Лицо, которое непосредственно несет экономическое бремя налогов, называется:

- а) налогоплательщик;
- б) носитель налога;
- в) налоговый агент;
- г) сборщик налогов.

5. Налоговыми резидентами являются (выберите несколько вариантов ответа):

- а) организации, зарегистрированные в РФ;
- б) физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 дней в календарном году;
- в) граждане Российской Федерации;
- г) организации, имеющие источники доходов в РФ не менее 183 дней в календарном году.

6. Налоговым кодексом РФ установлены следующие обязательные элементы налогообложения:

- а) субъект налога;
- б) налоговая льгота;
- в) объект налогообложения;
- г) источник уплаты налога.

7. С позиций экономического содержания налогов наиболее правильным является положение о том, что налог — это:

- а) коллективно безэквивалентный платеж;
- б) индивидуально безвозмездный платеж;
- в) индивидуально возмездный платеж;
- г) коллективно возмездный платеж.

8. Прогрессивный метод налогообложения означает:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя ставка налога возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка уменьшается.

9. Принцип горизонтальной справедливости (современная концепция справедливости налогообложения) означает:

- а) налогоплательщики с разным экономическим потенциалом должны нести разное налоговое бремя;
- б) налогоплательщики с одинаковым экономическим потенциалом должны нести одинаковое налоговое бремя;
- в) налогоплательщики вне зависимости от экономического потенциала должны нести одинаковое налоговое бремя.
- г) налогоплательщик вне зависимости от экономического потенциала должен нести разное налоговое бремя

10. Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:

- а) государства;
- б) налоговых органов;
- в) налогоплательщика;
- г) по усмотрению суда.

11. Организация (физическое) лицо, на которую в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по исчислению и уплате налога в бюджет, признается:

- а) налогоплательщиком;
- б) налоговым агентом;
- в) носителем налога;
- г) сборщиком налога.

12. Пропорциональный метод налогообложения означает:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается.

13. Равный метод налогообложения означает:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя ставка налога возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя ставка налога уменьшается.

14. Плательщиками налога на имущество организаций являются (выберите несколько вариантов ответа):

- а) производственные организации;
- б) коммерческие банки;
- в) иностранные компании, фирмы, осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
- г) обособленные подразделения головной организации.

15. Эффективность использования оборотных средств характеризуют:

- а) прибыль и рентабельность производства;
- б) рентабельность текущих активов;
- в) фондоотдача и фондоемкость;
- г) коэффициент оборачиваемости и фондовооруженность;
- д) скорость оборота и коэффициент закрепления оборотных средств, длительность одного оборота оборотных средств.

16. Производственно-коммерческий цикл – это:

- а) период времени на производство и реализацию продукции;
- б) период от момента закупок материальных ресурсов предприятием до момента отгрузки продукции потребителям;
- в) период от момента закупок материальных ресурсов предприятием до момента поступления денег за проданный товар на расчетный счет предприятия.

17. Условная экономия нормируемых оборотных средств предприятия – это:

- а) реальная сумма денег, сэкономленная предприятием в отчетном периоде;
- б) виртуальная сумма средств, которую могло бы иметь предприятие при работе в отчетном периоде по базисным нормативам;
- в) прибыль предприятия

18. Объектами налогообложения для российских организаций являются:

- а) только основные средства;
- б) денежные средства;
- в) основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты;
- г) финансовые вложения;

19. При определении налоговой базы учитываются остатки средств по счетам бухгалтерского учета:

- а) 01 «Основные средства»;
- б) 51 «Расчетный счет»;
- в) 10 «Материалы»;
- г) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

20. При определении стоимости имущества, подлежащего налогообложению, учитываются:

- а) здания и сооружения;
- б) грузовые машины, находящиеся на балансе;
- в) товары на складе;
- г) материалы;
- г) количество оборотных средств за период.

Критерии оценивания теста

Требования: количество выполненных заданий в %	Оценка
86 – 100	«отлично»
71 – 85	«хорошо»
56 – 70	«удовлетворительно»
От 55 и меньше	«неудовлетворительно»

Задания для промежуточной аттестации по «ПП.03.01 Производственная практика»

Задачи производственной практики:

В соответствии с поставленной целью в процессе прохождения производственной практики перед студентами ставятся следующие задачи:

- формирование знаний и практических навыков проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
- формирование знаний и практических навыков по начислению и проведению страховых взносов
- формирование знаний и практических навыков по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты разных уровней

Задания на производственную практику ПП.03.01

Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин.

Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов. Определение сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в бюджет.

Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов.

Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.

Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

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.

Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

**Требования к оформлению отчета и дневника
производственной практики ПП.03.01**

Практика завершается дифференцированным зачетом при условии положительного отзыва руководителя практики от организации и руководителя практики от ФГБОУ ВО «ИГУ» об уровне освоения профессиональных компетенций; полноты и своевременности представления дневника практики и отчета о практике в соответствии с заданием на практику.

Результаты практики оформляются в отчете и дневнике производственной практики. Дневник практики представляет собой трафаретный документ, утвержденного образца, заполняемый обучающимся и заверяемый руководителем практики. Дневник содержит полную информацию о порядке прохождения практики и оценку, выставленную по результатам практики. Каждый раздел дневника заполняется обучающимся, вносится информация календарного графика прохождения практики, прохождения инструктажей и обучения в ходе практики, данные о выполнении задания на практику, вносится информация о курсовой работе. Дневник практики заверяется подписью обучающегося. Руководитель практики от Университета выставляет в дневнике оценку и заверяет подписью.

Результаты практики обучающиеся отражают в индивидуальном отчете, который содержит следующие элементы: титульный лист, содержание, введение, теоретическая часть, практическая часть, заключение, список литературы, приложения. Рекомендуемый объем введения - одна страница. Во введении необходимо указать цель производственной практики, задачи, необходимые для достижения цели, сроки и место практики. Рекомендуемый объем основной части (теоретическая и практическая части отчета) 10 страниц. В основной части необходимо в сжатом виде представить теоретическое обоснование темы. В практической части также должны быть определены и обоснованы методы сбора и анализа материала и отражены результаты самостоятельной работы студента в соответствии с полученным заданием. Рекомендуемый объем заключения - одна страница. Заключение содержит обобщение теоретических и практических результатов, изложенных в основной части. Список литературы отражает источники информации, в соответствии с программой практики. В приложениях может содержаться фактический материал, представленный в виде картосхем, таблиц, диаграмм и т.д. Результаты практики могут быть использованы при написании выпускной квалификационной работы. После окончания Производственной практики организуется защита отчета: доклад студента, ответы на вопросы, обсуждение доклада.

Примерные вопросы на экзамен по модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

1. Налоговые проверки: виды, цели и методы.
2. Элементы транспортного налога.
3. Налоговый и отчетный периоды, способы исчисления и уплаты налоговых обязательств.
4. Элементы НДС (краткая характеристика).
5. Методы исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.
6. Особенности определения налоговой базы по НДС по отдельным операциям.
7. Акцизы: характеристика элементов.
8. Элементы налога на имущество организаций.
9. Элементы налога на доходы физических лиц.
10. Состав и порядок применения налоговых вычетов при налогообложении доходов физических лиц.
11. Общая характеристика страховых взносов на обязательное социальное государственное страхование.
12. Порядок расчета платежей в страховую и накопительную части трудовой пенсии.
13. Единый налог на вмененный доход: характеристика элементов.
14. Элементы налога на имущество физических лиц
15. Упрощенная система налогообложения: условия и особенности применения
16. Порядок налогообложения доходов физических лиц-нерезидентов. Устранение двойного налогообложения
17. Порядок налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей
18. Порядок исчисления НДФЛ выплат по договорам добровольного и негосударственного страхования
19. Особенности налогообложения прибыли иностранных юридических лиц.
20. Порядок определения прямых и косвенных расходов при исчислении налога на прибыль

**4. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ,
ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ФОРМИРОВАНИЕ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Оценка	Уровень освоенности знаний и умений	Сформированность компетенций
Отлично /зачтено	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий, в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на основные вопросы, а также на дополнительные вопросы; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы. 	<p>Обучаемый должен 100% подтвердить наличие компетенций, либо при 90% сформированных компетенций, из которых не менее 2/3 оценены отметкой «хорошо», остальные с отметкой «отлично»</p>
Хорошо / зачтено	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. 	<p>Обучаемый должен продемонстрировать наличие 70% сформированных компетенций, из которых не менее 1/3 оценены отметкой «хорошо»</p>

	Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений задаваемых вопросов, присутствует неуверенность в ответах на дополнительные вопросы	
Удовлетворительно /зачтено	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение, без грубых ошибок, решать практические задания	При наличии у обучаемого более 50% сформированных компетенций по дисциплине, при имеющейся возможности формирования компетенций на последующих этапах обучения
Неудовлетворительно /не зачтено	Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускает принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы; - отсутствие знаний и не понимание основных понятий и категорий дисциплины; - непонимание сущности дополнительных вопросов; - отсутствие умения выполнять практические задания; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности	При наличии у обучаемого сформированных компетенций по дисциплине менее 50% компетенций

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.

Оценивание результатов обучения по дисциплине осуществляется по итогам текущего контроля и промежуточной аттестации.

1. Текущий контроль.

Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающихся.

Текущий контроль проводится как:

- контроль тематический – по итогам изучения определенных тем;
- рубежный – контроль определенного раздела или нескольких разделов, перед тем, как приступить к изучению очередной части учебного материала.

Контроль самостоятельной работы осуществляется в течение всего обучения. Формы контроля: опрос, контрольные задачи, тестовые задания, практические задания и пр.

2. Промежуточная аттестация.

Цель промежуточной аттестации: проверка базовых знаний и практических навыков, полученных при освоении профессионального модуля и уровня сформированности компетенций.

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения элементов модуля и модуля ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» в целом. Промежуточная аттестация проводится по итогам семестра в соответствии с учебным планом ОПОП и календарным учебным графиком. Учебным планом по ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» предусмотрены следующие виды промежуточной аттестации:

МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» - зачет с оценкой. Перечень оценочных средств

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1.	Задания для практических занятий МДК 03.01	Задания, предназначенные для приобретения навыков расчетной и финансовой деятельности, эффективное средство самопроверки.	Перечень заданий по теме
1.	Задания для самостоятельной работы МДК 03.01	Задания, предназначенные для приобретения навыков расчетной и финансовой деятельности, эффективное средство самопроверки.	Перечень заданий по теме
2.	Тест МДК 03.01	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру	Фонд тестовых заданий

		измерения уровня знаний и умений обучающегося	
--	--	---	--

Полученная оценка учитывает совокупные (промежуточные и окончательные) результаты обучения по дисциплине. В результате проведения дифференцированного зачета обучающемуся выставляется оценка «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно». Оценка результатов обучения по дисциплине проводится на основе тестирования или собеседования.

Производственная практика ПП 03.01.- зачет с оценкой. Перечень оценочных средств

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1.	Задания на практику ПП 03.01	Задания, предназначенные для приобретения навыков практической деятельности по специальности	Перечень заданий на практику
2.	Дневник производственной практики	Формализованные результаты практики, календарный график выполняемых работ.	Требования к оформлению дневника практики
3.	Отчет о производственной практике	Отчет содержит информацию о выполнении заданий практики и освоении профессиональных навыков и умений	Требования к содержанию и оформлению отчета

Полученная оценка учитывает совокупные (промежуточные и окончательные) результаты прохождения практики. В результате проведения дифференцированного зачета обучающемуся выставляется оценка «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно». Оценка результатов обучения по дисциплине проводится на основе выполнения заданий практики, написания отчета и оформления дневника.

ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» - экзамен по модулю. Перечень оценочных средств


№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1.	Экзамен по модулю	Средство, позволяющее оценить знания и умения обучающегося по профессиональному модулю	Перечень вопросов и заданий для подготовки к промежуточной аттестации.

Полученная оценка учитывает совокупные (промежуточные и окончательные) результаты обучения по профессиональному модулю. В результате проведения экзамена обучающемуся выставляется оценка «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно». Оценка результатов обучения по профессиональному модулю проводится на основе результатов собеседования.

Документ составлен в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки РФ № 69 от 05.02.2018 г.

Автор ФОС  В.М. Максимова

Зав. кафедрой стратегического и финансового менеджмента



О.В. Курганская