

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Московский политехнический университет» (Московский Политех)

**Ивантеевский филиал
Московского политехнического университета**

УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала

_____ Н.А.Барышникова

28 _____ октября _____ 2022 г.

**Комплект контрольно-оценочных средств
для текущего контроля по профессиональному модулю
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
для специальности среднего профессионального образования**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее - ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), (утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования РФ № 69 от 05 февраля 2018 г. зарегистрирован в Минюсте РФ 26.02.2018г. регистрационный номер 50137), Профессионального стандарта бухгалтера (утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 22.12.2014 № 1061н). Положения о текущем контроле учебных достижений обучающихся Ивантеевского филиала Московского политехнического университета; Положения об организации промежуточной аттестации обучающихся Ивантеевского филиала Московского политехнического университета

Организация-разработчик: Ивантеевский филиал Московского политехнического университета

Разработчик: Е.И. Махова, к.э.н., преподаватель

РАССМОТРЕНО

На заседании цикловой комиссии Социально-экономических дисциплин

(Протокол № 03 от « 28 » октября 2022 г.)

Председатель _____ В.В. Хорошилова

Комплект контрольно-оценочных средств рассмотрен и одобрен

_____ / Савельев С.В. / ген. директор ООО «НЕОКАР»
(подпись) (Ф.И.О.)

М.П. от « 20 » 10 2022 г.

© Ивантеевский филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский политехнический университет», 2022

1 Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

1.1 Область применения

Комплект контрольно-оценочных средств предназначен для проверки результатов освоения междисциплинарного курса МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами основной профессиональной образовательной программы по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) базовой подготовки в части овладения видом профессиональной деятельности: Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Комплект контрольно-оценочных средств позволяет оценивать:

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

Профессиональные и общие компетенции	Показатели оценки результата	Средства проверки (№№ заданий, место, время, условия их выполнения)
1	2	3
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	<ul style="list-style-type: none">- правильное определение видов и порядка налогообложения;- демонстрация умения ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;- выделение элементов налогообложения в соответствии с налоговым законодательством;- определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин;- правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;- организация аналитического учета по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".	Составление опорного конспекта, Устный опрос, Практическая работа №3 для текущего контроля
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	<ul style="list-style-type: none">- соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в соответствии с установленными правилами;- выбор кодов бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;- применение образцов заполненных платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.	Составление опорного конспекта, Практическая работа №1,3, 4-8 для текущего контроля, Практические задания №1-22
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	<ul style="list-style-type: none">- соблюдение порядка учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению;- установление объектов для исчисления страховых взносов;- соблюдение порядка и сроков исчисления страховых взносов;- соблюдение особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социаль-	Составление опорного конспекта, Практическая работа №9-11 для текущего контроля, Практические задания №1-22

	<p>ного страхования Российской Федерации;</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС; - рациональная организация аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; - расчет начисления и точного перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС; - осуществление аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; - расчет начисления и точное перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - использование средств внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством. 	
<p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - проведение контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; - соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС; - соблюдение технологии заполнения платежных поручений по видам страховых взносов соответствующих реквизитов; - соблюдение технологии оформления платежных поручений по штрафам и пени внебюджетных фондов; - применение образцов заполненных платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. 	<p>Составление опорного конспекта, Практическая работа №12-15 для текущего контроля, Практические задания №1-22</p>
<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.</p>	<p>распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; 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; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать</p>	<p>Устный опрос по практическим работам, экзамен квалификационный.</p>

	результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой 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	Устный опрос по практическим работам, экзамен квалификационный.
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования	Устный опрос по практическим работам, экзамен квалификационный.
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	Устный опрос по практическим работам, экзамен квалификационный.
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	Устный опрос по практическим работам, экзамен квалификационный.
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей.	описывать значимость своей профессии (специальности); применять стандарты антикоррупционного поведения	Устный опрос по практическим работам, экзамен квалификационный.
ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.	соблюдать нормы экологической безопасности; определять направления ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности по профессии (специальности)	Устный опрос по практическим работам, экзамен квалификационный.
ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической	Использовать физкультурно-оздоровительную деятельность для укрепления здоровья, достижения жизненных и профессиональных целей; применять рациональные приемы двигательных функций в профессиональной деятельности; пользоваться средствами профилактики перенапряжения характерными для данной профессии (специальности)	Устный опрос по практическим работам, экзамен квалификационный.

подготовленности.		
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.	применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение	Устный опрос по практическим работам, экзамен квалификационный.
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы	Устный опрос по практическим работам, экзамен квалификационный.
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования	Устный опрос по практическим работам, экзамен квалификационный.

1.1.2. Приобретение в ходе освоения профессионального модуля практического опыта

Иметь практический опыт	Виды работ по учебной практике и требования к их выполнению
<p>Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p>	<p>Виды работ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формирование системы налогообложения для конкретной организации; - расчет федеральных, региональных и местных налогов при общем режиме налогообложения; - проведение анализа налоговой нагрузки при различных системах налогообложения; - оптимизация системы налогообложения; - оформление платежных документов на перечисление налогов и сборов; - отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению налогов и сборов; - расчет страховых взносов; - определение класса профессионального риска, страхового тарифа организации и расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - оформление платежных документов на перечисление страховых взносов, взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний во внебюджетные фонды; - отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; - подготовка отчета по учебной практике. <p>Требования к их выполнению:</p> <ul style="list-style-type: none"> - соответствие первичных документов формам установленного образца; - точность арифметических расчетов; - правильность формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогам и сборам, платежам во внебюджетные фонды в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 №94н, ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 11.02.2008 №23н; Бюджетным кодексом РФ; ФЗ от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» - соответствие учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами организации Федеральному закону РФ «О бухгалтерском учете», Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07. 1998г №34-н с изменениями и дополнениями.

Освоенные умения, усвоенные знания	Показатели оценки результата
<p>УМЕТЬ:</p> <ul style="list-style-type: none"> -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"; -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; -проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; -определять объекты налогообложения для исчисления взносов во внебюджетные фонды; -применять порядок и соблюдать сроки исчисления взносов во внебюджетные фонды; -применять особенности зачисления сумм взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации; -оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм взносов 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; -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, Фонды обязательного медицинского страхования; -выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; 	<p>Правильное определение видов и порядка налогообложения. Демонстрация умения ориентироваться в системе налогов Российской Федерации. Выделение элементов налогообложения в соответствии с налоговым законодательством. Определение источников уплаты налогов, сборов пошлин. Правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов. Организация аналитического учета по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам". Соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в соответствии с установленными правилами. Выбор кодов бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени. Применение образцов заполненных платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин. Соблюдение порядка учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Установление объектов для исчисления страховых взносов. Соблюдение порядка и сроков исчисления страховых взносов. Соблюдение особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации. Правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования. Рациональная организация аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию". Расчет начисления и точного перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования. Осуществление аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию". Расчет начисления и точное перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Использование средств внебюджетных фондов по направлениям, определенным законода-</p>

<ul style="list-style-type: none"> - оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов и пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; - 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; - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. 	<p>тельством. Проведение контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. Соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования. Соблюдение технологии заполнения платежных поручений по видам страховых взносов соответствующих реквизитов. Соблюдение технологии оформления платежных поручений по штрафам и пени внебюджетных фондов и применение образцов заполненных платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.</p>
<p>Знать</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, 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 - учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению - аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию" оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - использование средств внебюджетных фондов 	<ul style="list-style-type: none"> знание видов и порядка налогообложения - знание систем налогов РФ - знание элементов налогообложения - знание источников уплаты налогов, сборов, пошлин - правильность оформления бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов - правильность аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» правильность порядка заполнения платежных поручений - знание правил заполнения данных статуса налогоплательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа - знание кодов бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени - правильность заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин - знание учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению - правильность аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию" правильность начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - знание процесса использования средств внебюджетных фондов - знание процедуры контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

<ul style="list-style-type: none"> - 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 	<ul style="list-style-type: none"> - знание порядка заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды - знание правил заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды - знание процедуры контроля прохождения платежных поручений по расчетно- кассовым банковским операциям с использованием выписок банка
--	--

1.2. Система контроля и оценки освоения МДК. 03.01

1.2.1. Формы промежуточной аттестации по ОПОП при освоении профессионального модуля

Элементы модуля, профессиональный модуль	Формы промежуточной аттестации
МДК 3.01 Организация расчетов с бюджетом И внебюджетными фондами	Экзамен
Учебная практика	Дифференцированный зачет
ПМ.03	Экзамен (квалификационный)

1.2.2. Организация контроля и оценки освоения программы МДК. 03.01

Текущий контроль освоения программы проводится в пределах учебного времени, отведенного на изучение модуля с использованием таких методов как устный, письменный, практический, самоконтроль. Промежуточный контроль освоения осуществляется при проведении дифференцированного зачета по МДК.03.01 и дифференцированного зачета по практике по профилю специальности. Предметом оценки освоения МДК являются умения и знания.

Дифференцированный зачет по МДК проводится с учетом результатов текущего контроля. Текущий контроль включает в себя оценку выполнения практических работ, устного опроса по разделам МДК.

2 Практические задания для текущего контроля по МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

2.1 Практические задания для текущего контроля

Задание 1

1. Определите налоговую базу за период январь- декабрь
2. Определите сумму НДС за период январь-декабрь

Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове) имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата, за период январь- декабрь 9800 руб.

Задание 2

Определить налоговые вычеты

1. Определить сумму НДС, удержанную налоговым агентом
2. Определить, в каком варианте налогоплательщик имеет право на возврат налоговым органом НДС, и указать его порядок

Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 1800000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру за счет собственных средств в полном объеме. В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13 %, составили 750000 руб. Налогоплательщик имеет право на максимальный стандартный налоговый вычет.

Задание 3

Определите НДС, если известно, что он не числится по ставке, установленной в % от стоимости реализованной продукции от стоимости реализованной продукции в оптовых ценах предприятия (ценах сделки)

Дано:

- 1) себестоимость продукции – 250 000 руб.
- 2) прибыль 48 000 руб.
- 3) Ставка НДС – 20%.

Задание 4

Определите налог, подлежащий уплате в бюджет.

Дано:

1. Гражданин имеет автомобиль «Нива» с мощностью двигателя 80 л.с
2. Который зарегистрирован в ГАИ - 5 апреля
3. Ставка налога с каждой л.с - 8,50 руб.

Задание 5

Определите налог на прибыль, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к прибыли. Прибыль предприятия – это разница между стоимостью реализованной продукции и затратами на ее производство и реализацию.

Дано:

1. стоимость реализованной продукции- 520000
2. себестоимость реализованной продукции- 280000
3. ставка налога на прибыль – 20 %.

Задание 6

Определите НДС, если известно, что он не числится по ставке, установленной в % от стоимости реализованной продукции от стоимости реализованной продукции в оптовых ценах предприятия (ценах сделки)

Дано:

- 1) себестоимость продукции – 120 000 руб.
- 2) прибыль 36 000 руб.
- 3) Ставка НДС – 20%.

Задание 7

1. Определить сумму налоговых вычетов, на работницу, детей.
2. Определить налоговую базу.
3. Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

У секретаря ООО «Запад» Т.В.Прохоровой двое детей 7 и 12 лет. Она разведена и не состоит в зарегистрированном браке (вдова). В феврале 2019 года Т.В. Прохорова вышла замуж. Ее доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13% , с начала года по март включительно составил 63 100 руб.

Задание 8

1. Определить налоговые вычеты
2. Определить сумму НДФЛ, удержанную налоговым агентом
3. Определить, в каком варианте налогоплательщик имеет право на возврат налоговым органом НДФЛ, и указать его порядок

Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 1800000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру за счет: собственных средств в полном объеме. В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13 %, составили 750000 руб. Налогоплательщик имеет право на максимальный стандартный налоговый вычет.

Задание 9

1. Определить размер стандартных налоговых вычетов за период январь- декабрь.
2. Определить сумму НДФЛ за указанный период.

Работнику организации, вдовцу, имеющего одного ребенка в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата в размере 12650 руб.

Задание 10

Определите НДС, если известно, что он не числится по ставке, установленной в % от стоимости реализованной продукции от стоимости реализованной продукции в оптовых ценах предприятия (ценах сделки)

Дано:

- 1) себестоимость продукции – 50000 руб.
- 2) прибыль 80 000 руб.
- 3) Ставка НДС – 20%

Задание 11

1. Определить сумму налоговых вычетов, на работницу, детей.
2. Определить налоговую базу.
3. Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

У секретаря ООО «Запад» Т.В.Прохоровой двое детей 7 и 12 лет. Она разведена и не состоит в зарегистрированном браке (вдова). В феврале 2021 года Т.В. Прохорова вышла замуж. Ее доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13% , с начала года по март включительно составил 38 100 руб.

Задание 12

Определить налог на прибыль, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к прибыли. Прибыль предприятия – это разница между стоимостью реализованной продукции и затратами на ее производство и реализацию.

Дано:

1. стоимость реализованной продукции- 520000

2. себестоимость реализованной продукции- 280000
3. ставка налога на прибыль - ? %

Задание 13

Определить налог, подлежащий уплате в бюджет.

Дано:

1. Гражданин имеет автомобиль «Нива» с мощностью двигателя 80 л.с
2. Который зарегистрирован в ГАИ - 5 июня
3. Ставка налога с каждой л.с - 8,50 руб.
- 4.

Задание 14

1. Определить налоговую базу за период январь- декабрь
2. Определить сумму НДС за период январь-декабрь

Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове) имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата, за период январь- декабрь 15400 руб.

Задание 15

Определите налог, подлежащий уплате в бюджет

Дано: 1. Гражданин имеет автомобиль «Нива» с мощностью двигателя 80 л.с., который зарегистрирован в ГАИ 5 августа. Ставка налога с каждой л.с – 10 руб.

Задание 16

Определить:

1. Сумму налоговых вычетов, на работницу, детей.
2. Налоговую базу
3. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

У секретаря ООО «Запад» Т.В.Прохоровой двое детей 7 и 12 лет. Она разведена и не состоит в зарегистрированном браке (вдова). В феврале 2021 года Т.В. Прохорова вышла замуж. Ее доход, облагаемый НДС по ставке 13% , с начала года по март включительно составил 38 100 руб.

Задание 17

Рассчитайте сумму платежей во внебюджетные фонды. Составьте корреспонденции счетов.

ООО «Изыскатель» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе 2019 года топограф Н. Н. Писарев, 1970 года рождения, заработал 20 000 руб. Писарев может рассчитывать на досрочную пенсию. Значит, на выплаты этому сотруднику нужно начислять дополнительные 2 процента.

Задание 18

1. Определить сумму налога на доходы налогоплательщика, исчисленную по месту выплаты дохода.
2. Определить сумму налога, подлежащую возврату налогоплательщику налоговым органом.

В отчетном налоговом периоде налогоплательщик нес расходы по оплате своего лечения в сумме 45000 руб. Данный вид лечения по утвержденному перечню относится к дорогостоящим видам лечения. Медицинское учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, а налогоплательщик – документы, подтверждающий его расходы на лечение и приобретение медикаментов. В отчетном году доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13 %, составил 98000 руб. Налогоплательщик имеет право на максимальный налоговый вычет.

Задание 19

1. Исчислить суммы авансовых платежей НДС на текущий год по срокам уплаты
2. Произвести перерасчет по итогам года и указать срок доплаты налога в бюджет.

Гражданин, занимающийся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, при подаче декларации за истекший год заявил предполагаемый доход за минусом расходов, связанный с предпринимательской деятельностью на текущий год, в сумме 98000 руб. Фактический полученный доход за этот год составил 198900 руб., а документально подтвержденные расходы – 40200 руб. Гражданин является героем РФ.

Задание 20

Необходимо определить сумму налога, которую по итогам года, на основании декларации Т.В. Пуговкиной вернуть ей и сумму имущественного вычета.

Т.В. Пуговкина имеющая на иждивении одного ребенка, продала квартиру, которой владела один год за 600 000 руб., добавив 150 000 руб. она в том же году купила двухкомнатную квартиру. Ежемесячная заработная плата Т.В. Пуговкиной составила 7 000 руб.

Задание 21

Определите размер ежемесячной страховой выплаты.

Учреждение МСЭ установило, что сотрудник И.И. Иванов утратил профессиональную трудоспособность на 60% вследствие несчастного случая на производстве. Среднемесячный заработок И.И. Иванова — 60 000 руб.

Задание 22

1. Определить размер стандартных налоговых вычетов за период январь- декабрь.
2. Определить сумму НДФЛ за указанный период.

Работнику организации, вдовцу, имеющего одного ребенка в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата в размере 6 500 руб.

2.2 Практические работы

Практическая работ №1 Тема: Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов.

Практическая работ №2 Тема: Расчет пени и перечисление их в бюджет.

Практическая работ №3 Тема: Синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Практическая работ №4-8 Тема: Заполнение налоговых регистров по НДФЛ и страховым взносам во внебюджетные фонды. Налоговые регистры налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

Практическая работ №9-11 Тема: Заполнение расчетов по страховым взносам. Налоговая отчетность по расчетам взносов во внебюджетные фонды.

Практическая работ №12-15 Тема: Заполнение платежных поручений по перечислению страховых взносов.

2.3 Вопросы для устного опроса

- 1 Назовите элементы налоговой системы РФ?
2. Что означает принцип справедливого налогообложения?
3. В течении какого срока налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных налогового учета?

4. Перечислить обязанности налогового агента.
5. Перечислить обязанности налогоплательщика.
6. Чем уполномоченный представитель отличается от его законного представителя?
7. Чем налог отличается от сбора?

3. Условия выполнения заданий:

Требования охраны труда: инструктаж по технике безопасности перед экзаменом

Оборудование: бланки документов, шариковая ручка

Оценочная ведомость по профессиональному модулю МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

4. Литература для экзаменуемых:

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. *Дмитриева, И. М.* Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511548>

Дополнительные источники

1. Каковкина Т.В. Бухгалтерский учет: основы организации и ведения [Электронный ресурс]: Учебное пособие— Москва: Русайнс, 2017. — 148 с. <https://www.book.ru/book/921217>

Учебники и учебные пособия:

1. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ
2. Гражданский кодекс РФ (ГК РФ) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) (действующая редакция).
3. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) Федеральный закон от 05 августа 2000г. № 117-ФЗ. Часть вторая.
4. Трудовой кодекс Российской Федерации (ТК РФ) от 30.12.2001 N 197-ФЗ. (принят ГД ФС РФ 21.12.2001) Федеральный закон «О внесении изменений в статью 5 Трудового кодекса Российской Федерации в части уточнения порядка внесения изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации» от 29.07.2017 N 255-ФЗ (последняя редакция).
5. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок).
6. 24 Положения по бухгалтерскому учету. Форма доступа: <http://www.garant.ru/doc/pbu/>
7. Интернет-версия Консультант Плюс: Форма доступа: http://kons-plus.ru/?issue_id=6&id=49
8. Интернет-поддержка технологической платформы и конфигураций 1С:Предприятия 8. Форма доступа: <http://users/v8/1c/ru>

Интернет ресурсы:

1. Электронная библиотека // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512138>.
2. ЭБС BOOK.ru, www.book.ru
3. ЭБС КнигаФонд, www.knigafund.ru

5. Критерии оценок

5.1 Критерии оценки теоретических вопросов

- оценка «отлично» ставится в том случае, если обучающийся демонстрирует глубокие знания изученного материала, грамотно и логично излагает его, не затрудняется с ответом при видоизменении вопроса, изучил основную и дополнительную литературу, умеет самостоятельно излагать ее содержание, делать обобщения и выводы;
- оценка «хорошо» ставится в том случае, если обучающийся твердо усвоил программный материал, излагает его грамотно и по существу, однако допускает отдельные неточности и пробелы в знаниях;
- оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если обучающийся усвоил только основную часть программного материала, допускает неточности, непоследовательность в изложении материала, затрудняется сделать обобщения и выводы, применить знания к анализу современной действительности;
- оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки при его изложении, проявляет неуверенность при ответах на дополнительные и наводящие вопросы.

5.2 Критерии оценки решения практического задания

- оценка «отлично» - комплексная оценка предложенной ситуации: составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом;
- оценка «хорошо» - комплексная оценка предложенной ситуации: составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ;
- оценка «удовлетворительно» - затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации: задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде;
- оценка «неудовлетворительно» - неверная оценка ситуации: задача решена неправильно.

Контроль и оценка результатов освоения МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	- формирование системы налогообложения для конкретной организации; - расчет федеральных, региональных и местных налогов при общем режиме налогообложения.	Текущий контроль в ходе защиты практических работ и проверки выполнения Экзамен квалификационный по профессиональному модулю
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	- проведение анализа налоговой нагрузки при различных системах налогообложения; - оптимизация системы налогообложения;	
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	- оформление платежных документов на перечисление налогов и сборов; - отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению налогов и сборов;	
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	- оформление платежных документов на перечисление налогов и сборов; - отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению налогов и сборов;	Текущий контроль в ходе защиты практических работ Экзамен квалификационный по профессиональному модулю

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся не только сформированность профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций и обеспечивающих их умений.

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным	способность принимать первичные унифицированные бухгалтерские документы на любых видах носителей; качество проведения	Текущий контроль в ходе защиты практических. Экзамен квалификационный по профессиональному

<p>контекстам;</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;</p> <p>ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;</p> <p>ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в</p>	<p>формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;</p> <p>соблюдение порядка наличных расчетов с организациями и физическими лицами при оплате работ и услуг организации</p> <p>соблюдение порядка обработки кассовых отчетов;</p> <p>соблюдение порядка ведения кассовой книги;</p> <p>качество заполнения кассовой книги;</p> <p>точность и скорость отражения кассовых операций в регистрах бухгалтерского учета;</p> <p>соблюдение порядка проведения инвентаризации кассовой наличности.</p> <p>соблюдение правил передачи денежных средств инкассаторам;</p> <p>точность и скорость заполнения комплекта документов при инкассации денежных средств;</p> <p>соблюдение правил работы с сомнительными, неплатежеспособными и имеющими признаки подделки денежными знаками Банка России.</p>	<p>модулю</p>
--	---	---------------

<p>профессиональной деятельности;</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p>		
---	--	--

