Департамент образования вологодской области

БПОУ ВО «вологодский аграрно-экономический колледж»

**ФОНД**

**ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование профессии (специальности)

Бухгалтер, специалист по налогообложению

(квалификация выпускника)

Вологда

2024 г.

|  |  |
| --- | --- |
| Разработчик:  Громова В.А. преподаватель БПОУ ВО «Вологодский аграрно-экономический колледж |  |
| Рассмотрено:  на заседании методической комиссии    бухгалтерских дисциплин  «31» августа 2024 г., протокол № 1  председатель комиссии  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.И Климашевская (подпись) |  |

**Перечень основных показателей оценки результатов, элементов практического опыта, знаний и умений, подлежащих текущему контролю и промежуточной аттестации**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Код**  **формируемых общих (ОК) и профессиональных компетенций (ПК)** | **Наименование формируемых общих и профессиональных компетенций** | **Знания и умения в соответствии с программой учебной дисциплины (профессионального модуля)** |
| ОК1 | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам | Уметь:  - определять виды и порядок налогообложения;  - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;  - выделять элементы налогообложения;  - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; |
| ОК2 | Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности | Знать:  -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; |
| ОК3 | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях | Уметь:  -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, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; |
|  |  |
|  |  | Уметь:  - применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;  - 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 |
| ОК 9 | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках | Знать:  -учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;  -аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;  - сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; |
| ПК 3.1. | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. | Знать:  -оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;  -аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; |
| ПК 3.2. | Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. | Уметь:  выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;  -оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;  -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; |
| ПК 3.3. | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы | Уметь:  -применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования  - 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; |
| ПК 3.4. | Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. | Уметь:  -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. |

**Перечень оценочных средств текущего контроля успеваемости**

Оценочные средства текущего контроля успеваемости:

1. ***Индивидуальный устный опрос***

Тема 1.1. Система налогов и сборов РФ

Тема 2.1 Организация и ведение учета расчетов по налогам и сборам

Тема 2.2. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам

Тема 2.3. Организация расчетов с бюджетом по региональным налогам

Примерная тематика вопросов:

Понятие и основные элементы налоговой системы РФ

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Организация расчетов по НДС

Реквизиты для заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов

Организация уплаты налога на имущество организаций

**Методика проведения** **индивидуального устного опроса**

Отдельные студенты дают устные ответы на вопросы. Студенты могут отвечать по желанию или преподаватель сам выбирает отвечающего.

**Критерии оценивания**

оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если дан верный и подробный ответ на вопрос с приведением соответствующих примеров (при необходимости)

оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если ответы имеют несущественные ошибки или неточности

оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он не смог привести конкретные примеры по рассматриваемым понятиям и допустил существенные ошибки или неточности

оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он неверно сформулировал основные определения и не привел конкретные примеры (при необходимости)

***2.*** ***Практический контроль в форме заполнения таблицы***

Тема 1.1. Система налогов и сборов РФ

Практическое занятие № 1. Изучение изменений в налоговом законодательстве в текущем году

Практическое занятие № 2. Виды ответственности за налоговые правонарушения

**Методика проведения**

Заполнение таблиц осуществляется на практическом занятии. Количество часов, отводимое на выполнение каждого практического задания указаны в программе дисциплины. Основа таблицы и методика заполнения описаны в методических указаниях по выполнению данных практических работ. Каждый студент самостоятельно выполняет задание и оформляет таблицу в тетради для практических работ.

**Критерии оценивания**

«зачтено» выставляется обучающемуся, если все таблицы заполнены правильно. Студент ответил на контрольные вопросы.

«не зачтено» выставляется обучающемуся, если работа выполнена не полностью или неправильно. Студент не ответил на контрольные вопросы.

***3.Практический контроль в форме решения задач:***

Тема 1.2. Виды и порядок налогообложения

Практическое занятие № 3-4. Порядок расчетов по общей системе налогообложения

Практическое занятие № 5-6. Порядок расчетов по упрощенной системе налогообложения

Практическое занятие № 7. Порядок расчетов по ЕСХН

Тема 2.2. Организация с бюджетом расчетов по федеральным налогам

Практическое занятие № 11-12. Определение суммы НДС, подлежащую уплате в бюджет. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога

Практическое занятие № 13. Определение суммы налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога

Практическое занятие № 14.Определение суммы НДФЛ, составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению НДФЛ.

Практическое занятие № 15. Определение суммы водного налога, составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога.

Практическое занятие № 16.Определение суммы акцизов, подлежащих уплате в бюджет. Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога.

Практическое занятие № 17

Определение суммы налога на добычу полезных ископаемых, составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога.

Практическое занятие № 18

Определение суммы сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сборов.

Практическое занятие № 19

Определение величины государственной пошлины, составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сборов.

Тема 2.3. Организация расчетов с бюджетом по региональным налогам

Практическое занятие № 20. Определение налога на имущество организаций, составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога.

Практическое занятие № 21. Определение суммы транспортного налога. Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога.

Практическое занятие № 22. Определение суммы налога на игорный бизнес, составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога.

Тема 2.4. Организация расчетов с бюджетом по местным налогам

Практическое занятие № 23. Определение суммы налога на имущество физических лиц, составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога.

Практическое занятие № 24. Определение суммы земельного налога, составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога.

Практическое занятие № 25. Определение величины торговых сборов, составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога.

Тема 3.2 Организация расчетов с бюджетом по страховым взносам

Практическое занятие № 28-29

Определение величины страховых взносов, составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет.

Примеры практических задач

1.Сотруднику предприятия за январь начислена зарплата – 68 тыс. руб. В нее входят выплаты: оклад - 40 000 руб.; отпускные - 15 000 руб.; оплачен больничный лист - 13 000 руб. Определить размер взносов в Фонд обязательного медицинского страхования .

2.Определить сумму налога на имущество организации по кадастровой стоимости используя следующие данные. Заполнить таблицу.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объект налогообложения | Начало (окончание) владения в налоговом периоде | Кадастровая стоимость, тыс. руб | Размер налоговой базы (расчет и результат) | Сумма налога на имущество организации по кадастровой стоимости |
| Офис в торговом центре | С 14.02. | 200 |  |  |
| столовая | До 20. 11. | 1650 |  |  |
| Жилой дом | До 12. 08. | 23000 |  |  |
| Торговая точка | С 16.04. | 350 |  |  |

3.Проектировочное бюро оказывает услуги в области инженерно-технического проектирования (ОКВЭД 74.20). Предприятию предоставлена скидка по взносам в ФСС – 25%. В марте текущего года компания начислила сотрудникам зарплату в размере 320 000 руб., а также инвалидам I и II групп – 73 000 руб. Определить величину взносов за март.Деятельность компании относится к III классу профессионального риска.

4.Фирма, занимающаяся производством кухонной мебели (ОКВЭД 36.1), подписала трудовой контракт с иностранным сотрудником. Обязан ли работодатель выплачивать страховые взносы на травматизм? Если обязан, то какую сумму необходимо начислить в ФСС по травмам, если работнику-иностранцу были произведены следующие выплаты за ноябрь текущего года:

* зарплата – 28 900 руб.;
* премия – 5000 руб.;
* материальная помощь в связи с рождением ребенка – 4000 руб. Деятельность фирмы отнесена к VIII классу профессионального риска

5.Организация приобрела земельный участок для жилищного строительства площадью 6500 м 2. Срок проектирования строительства – 3 года. Строительство было завершено и зарегистрировано право собственности на объект, завершенный капитальным строительством через два года. Кадастровая стоимость 1 м2 земельного участка – 1300 рублей. Рассчитать сумму земельного налога за первый, второй, третий годы владения земельным участком. Произвести перерасчет земельного налога по первому и второму годам владения земельным участком.

6.Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 385 тыс. руб. и земельный участок – 800кв.м. С 20 апреля гражданин оформил пенсию по старости

Ставка земельного налога – 0,3%

Ставка налога на строение – 0,3%

Кадастровая стоимость 1 кв.м. – 600 руб.

Требуется исчислить налог на имущество и земельный налог, подлежащие уплате в бюджет.

7.000 «Зодиак» занимается организацией отдыха населения. На балансе общества находится роллердром площадью 450 м2, зал для игры в бильярд - четыре стола. На 1-е число налогового периода зарегистрировано пять игровых столов и десять игровых автоматов. Два игровых стола выбыли 22-го числа налогового периода, пять игровых автоматов введены дополнительно 25-го числа.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените минимальные и максимальные ставки, установленные федеральным законодательством.

8. На балансе организации имеются следующие средства:

ГАЗ 53 с мощностью 120 лошадиных сил.

Волга, ГАЗ 24 с мощностью 110 л.с., которая была продана в июне.

В июле предприятие купило Жигули ВАЗ 21-06 с мощностью двигателя 76 л.с.

Ставки налога на автомобили легковые с мощностью двигателя:

До 100 л.с. – 5 руб.

Свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 7 руб.

На автомобили грузовые свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 8 руб.

Рассчитать сумму транспортного налога и сумму авансовых платежей.

**Методика проведения**

Решение задач осуществляется на практическом занятии. Количество часов, отводимое на выполнение каждой практической работы указаны в программе дисциплины. Каждый студент самостоятельно выполняет задание и оформляет решение в тетради для практических работ.

**Критерии оценивания**

«зачтено» выставляется обучающемуся, если все задачи решены правильно. Студент ответил на контрольные вопросы.

«не зачтено» выставляется обучающемуся, если задачи не решены или решены неправильно. Студент не ответил на контрольные вопросы.

***4. Экспертная оценка преподавателем***

Проводится при проверке выполнения студентом внеаудиторной самостоятельной работы.

Требования к составлению схем и таблиц, а также ситуационные и расчетные задания в полном объеме представлены в Методических указаниях по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы.

Раздел 1. Основы законодательства РФ о налогах и сборах

1.Выполнение ситуационных заданий по видам налогообложения:

Пример ситуации

Строительная фирма в следующем году планирует перейти с общего режима на УСН. Выручка за объекты, сданные заказчикам в текущем году равна 55 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 80 человек. Остаточная стоимость основных средств — 100 млн руб. Филиалов у фирмы нет. Может ли фирма перейти на УСН в следующем году? Обоснуйте свой ответ.

2. Подготовка к устному опросу на уроке.

Раздел 2. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

1. Выполнение расчетных заданий

Пример расчетного задания

Имеются следующие данные о деятельности предприятия:   
- реализовано 400 изделий по цене 295 руб. (с НДС),  
- общие затраты на производство 400 изделий — 80 тыс. руб.,  
- затраты на оплату труда — 16 тыс. руб.,  
- амортизационные отчисления — 5 тыс. руб.,  
- прочие затраты — 14 тыс. руб.  
Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет

2. Подготовка к устному опросу на уроке

Методика проведения:

Студенты во внеурочное время выполняют задания. Оформляют работы в письменном виде в тетрадях для самостоятельных внеаудиторных работ. В назначенное время необходимо сдать работы на проверку преподавателю. Проверка работ преподавателем производится во внеурочное время. Оценка производится по 5- балльной системе с последующим выставлением в журнал.

Критерии оценивания

оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если работа на проверку преподавателю сдана не позднее назначенного времени. Задание выполнено верно и в соответствии со всеми требованиями.

оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если задание выполнено правильно и в соответствии со всеми требованиями, но студент сдал работу позднее указанного срока. А также если имеются некоторые неточности.

оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если задание выполнено с ошибками, а также студент сдал работу позднее указанного срока.

оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он не сдал работу в течение периода изучения дисциплины.

***5. Практический контроль в форме заполнения документов***

Тема 2.1 Организация и ведение учета расчетов по налогам и сборам

Практическое занятие № 10. Заполнение платежного поручения по перечислению налогов и сборов

Тема 3.2. Организация расчетов с бюджетом по страховым взносам

Практическое занятие № 30. Заполнение платежных поручений по перечислению страховых взносов в бюджет.

**Методика заполнения платежных поручений**

Заполнение платежного поручения осуществляется на практическом занятии. Количество часов, отводимое на выполнение данной практической работы указаны в программе дисциплины. Каждый студент самостоятельно выполняет задание и сдает заполненное платежное поручение.

**Критерии оценивания анализа документов**

«зачтено» выставляется обучающемуся, если платежное поручение заполнено правильно, студент верно ответил на контрольные вопросы.

«не зачтено» выставляется обучающемуся, если он не правильно заполнил платежное поручение и не ответил на контрольные вопросы.

Промежуточная аттестация проводится в 7 семестре в форме дифференцированного зачета по МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (письменный опрос).

Департамент образования вологодской области

БПОУ ВО «вологодский аграрно-экономический колледж»

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор колледжа

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А. Климина

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021г.

**ОПИСЬ**

билетов для проведения дифференцированного зачета

по МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

для студентов 241-142 группы

|  |  |
| --- | --- |
| Разработано: | Рассмотрено: |
| Преподаватель  Громова В.А.  "31" августа 2023 г. | на заседании методической комиссии бухгалтерских дисциплин  Протокол № 1 от «31» августа 2023г.  Председатель методической комиссии  \_\_\_ Е.И.Климашевская |

Вологда

2023г.

**ПРИМЕР**

**варианта дифференцированного зачета**

1.Организация расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога в бюджет. Порядок заполнения платежного поручения по уплате налога.

2. Задача. Рассчитать налог на имущество организации по следующим отчетным данным за 1-й квартал: на 01.01 стоимость налогооблагаемого имущества фирмы равна 310 565 руб., на 01.02 – 278 530 руб.,на 01.03 – 269 907 руб., на 01.04 – 235 824 руб. Начисление налога отразить на счетах бухгалтерского учета.

Преподаватель В. А. Громова

**Методика проведения дифференцированного зачета:**

Количество вариантов – 8. Каждый вариант содержит 4 задачи. На выполнение задания по варианту студенту отводится не более 1 академического часа.

В ходе выполнения заданий допускается использование наглядных пособий, материалов справочного характера, нормативных документов и других материалов, перечень которых заранее регламентируется.

**Критерии оценивания дифференцированного зачета:**

|  |  |
| --- | --- |
| Оценка «отлично» | ставится студенту, ответ которого содержит глубокое знание программного материала, а также свидетельствует о способности самостоятельно критически оценивать основные положения курса, увязывать теорию с практикой. |
| Оценка «хорошо» | ставится студенту, ответ которого свидетельствует о полном знании материала по программе, а также содержит в целом правильное, но не всегда точное и аргументированное изложение материала. |
| Оценка «удовлетворительно» | ставится студенту, ответ которого содержит поверхностные знания важнейших разделов программы, затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии курса. |
| Оценки «неудовлетворительно» | ставятся студенту, имеющему существенные пробелы в знании основного материала по программе, а также допустившему принципиальные ошибки при изложении материала. |