

**Комплект контрольно-оценочных средств  
по учебной дисциплине**

**ПМ 03 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**  
*(название)*

программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ)  
по специальности СПО

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
*(код, название)*

Одобрена и рекомендована  
методической комиссией  
преподавателей спецдисциплин  
и мастеров производственного  
обучения

Протокол № 6

Председатель:   
Паршукова Ф.Я.

«29» июня 2024 г.

## Общие положения

Результатом освоения учебной дисциплины являются освоенные умения и усвоенные знания, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций.

Формой аттестации по учебной дисциплине является *экзамен*.

Итогом экзамена является качественная оценка в баллах от 2-х до 5-ти.

## Раздел 1. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

### 1.1. Освоенные умения

В результате контроля и оценки по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих умений:

#### уметь:

- У 1. определять виды и порядок налогообложения;
- У 2. ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- У 3. выделять элементы налогообложения;
- У 4. определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- У 5. оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- У 6. организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- У 7. заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- У 8. выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- У 9. выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- У 10. пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- У 11. проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- У 12. определять объекты налогообложения для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- У 13. применять порядок и соблюдать сроки начисления и перечисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- У 14. применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- У 15. оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- У 16. осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- У 17. проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- У 18. использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- У 19. осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- У 20. заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- У 21. выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- У 22. оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;
- У 23. пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- У 24. заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор

административно- территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

У 25. пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

У 26. осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно- кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

## 1.2.: Усвоенные знания

В результате контроля и оценки по учебной дисциплине осуществляется проверка следующих знаний:

### знать:

- З 1. элементы налогообложения;
- З 2. источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- З 3. оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- З 4. аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- З 5. порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- З 6. правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- З 7. коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- З 8. образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- З 9. учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- З 10. аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- З 11. объекты налогообложения для исчисления взносов в государственные внебюджетные фонды;
- З 12. порядок и сроки исчисления взносов в государственные внебюджетные фонды;
- З 13. особенности зачисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- З 14. оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- З 15. начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов;
- З 16. процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно- кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- З 17. порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- З 18. образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- З 19. процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно- кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

## Раздел 2. Формы контроля и оценивания по учебной дисциплине

Таблица 1

Раздел / тема учебной дисциплины	Форма текущего контроля и оценивания
Раздел 1. Начисление и перечисление налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Тестирование. Собеседование. Практическое занятие
Раздел 2. Начисление и перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды	Тестирование. Собеседование. Практические занятия
<b>УД (в целом): экзамен</b>	

## **Раздел 3. Оценка освоения учебной дисциплины**

### **3.1. Общие положения**

Основной целью оценки освоения учебной дисциплины является оценка освоенных умений и усвоенных знаний.

*Оценка учебной дисциплины предусматривает использование накопительной системы оценивания.*

### **3.2. Экзамен**

#### **Типовые задания для оценки освоения разделов учебной дисциплины.**

1. Сущность налогов и сборов в РФ
2. Виды федеральных налогов
3. Характеристика счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»
4. Налогоплательщики НДС, объект налогообложения, налоговая база
5. Заполнение платежного поручения на перечисление суммы НДС
6. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по налогу на прибыль
7. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление в бюджет налога на прибыль организаций
8. Порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль
9. Заполнение платежного поручения на перечисление налога на прибыль организаций
10. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по НДФЛ
11. Налоговые вычеты по НДФЛ
12. Налоговые ставки по НДФЛ
13. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ
14. Порядок расчета суммы НДФЛ налоговыми агентами
15. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления НДФЛ в бюджет
16. Порядок предоставления социальных и имущественных налоговых вычетов налоговыми агентами
17. Оформление платежного поручения на перечисления НДФЛ в бюджет
18. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления транспортного налога
19. Заполнение платежного поручения на перечисление транспортного налога
20. Организация расчетов по налогу на имущество организаций: Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка
21. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций
22. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки по налогу на игорный бизнес
23. Организация расчетов с бюджетом по налогу на имущество физических лиц: Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база. Налоговые ставки. Налоговые льготы
24. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество физических лиц
25. Применение специального налогового режима – упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период
26. Плательщики страховых взносов, объект обложения, база для исчисления страховых взносов
27. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, тарифы страховых взносов
28. Порядок исчисления суммы страховых взносов, отражение на счетах бухгалтерского учета.
29. Порядок и сроки уплаты страховых взносов в ПФ РФ на обязательное пенсионное страхование.
30. Порядок и сроки уплаты страховых взносов в ПФ РФ на обязательное медицинское страхование.
31. Порядок и сроки уплаты страховых взносов в ФСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.
32. Порядок и сроки уплаты страховых взносов в ФСС от несчастных случаев на производстве.
33. Сущность специальных налоговых режимов в виде упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства.

34. Сущность и условия применения двух налогов: единого налога и единого налога на вмененный доход.
35. Основные понятия, используемые при исчислении единого налога на вмененных доход.
36. Обязательные налоги при переходе на ЕСН.
37. Виды деятельности, облагаемые единым налогом на вмененный доход.
38. Упрощенные системы налогообложения.
39. Порядок исчисления единого налога на вмененный доход и сроки его уплаты.
40. Характеристика налогов уплачиваемая организацией.

## Практические задания

### Текст задания:

#### Вариант 1

Организация имеет на балансе торговый комплекс площадью 2500 кв. м в Московской области. По состоянию на 1 января 2016 года объект внесен в перечень объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из кадастровой стоимости. Кадастровая стоимость объекта – 100 000 000 руб.

Авансовые платежи по налогу на имущество начислены в следующих размерах:

– за I квартал – 500 000 руб. ( $100\,000\,000 \text{ руб.} \times 1/4 \times 2\%$ );

– за II квартал – 500 000 руб. ( $100\,000\,000 \text{ руб.} \times 1/4 \times 2\%$ ).

В июле 2016 года организация разделила данный торговый комплекс на 17 торговых объектов.

20 июля 2016 года вновь созданные объекты были зарегистрированы. Площадь каждого объекта составила менее 1000 кв. м. Рассчитайте сумму уплаты налога на имущество.

#### Вариант 2

На предприятии работают 3 работника, один из которых является инвалидом I степени. За январь текущего года всем работникам начислено по 10 000 руб.:

Иванов О.А. – 1968г. рождения,

Петров Е.Н. (инвалид I степени) – 1958г. рождения,

Сидоров А.К. – 1952г. рождения.

Определите сумму ЕСН по предприятию за январь текущего года и сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

#### Вариант 3

Горбанько О.Б., офис-менеджер риэлторской фирмы «Заря» предоставлен отпуск по беременности и родам на период с 20 мая по 6 октября текущего года (140 календарных дней). Месячный оклад Горбанько О.Б. 15 000 руб. Горбанько встала на учет в женской консультации в ранний срок беременности (до 12 недель).

Определить все суммы пособий, причитающиеся Горбанько О.Б. в связи с рождением ребенка.

#### Вариант 4

Исчислите налог на доходы физических лиц за текущий год штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, и заполните платежное поручение на уплату НДФЛ организацией за сотрудника, если его заработная плата составила, руб.:

январь – 14 000

июль – 14000

февраль – 12 000

август – 14000

март – 13500

сентябрь – 15000

апрель – 13500

октябрь – 16000

май – 14000

ноябрь-16000

июнь 15000

декабрь 17000

#### Вариант 5

Малое предприятие реализовало в отчетном периоде товаров на 1 345 тыс. руб. (с НДС). Суммарные затраты по их производству и реализации (себестоимость) составили 978 тыс. руб. Налог на имущество по расчёту составил 29 тыс. руб. Рассчитайте налог на прибыль.

#### Вариант 6

Предприятие приобрело 20 апреля 2014 г. автомобиль Mazda 3 мощностью 105 л.с. Зарегистрировано авто в Магадане. Сделать соответствующие расчеты и проводки.

#### Вариант 7

ООО «Ромашка» приобрел материалы для ремонта техники, который также будет облагаться НДС. Предприятие может принимать к вычету во втором квартале НДС в сумме 8820. Какие бухгалтерские проводки нужно сделать?

#### Вариант 8

Предприятие получило кредит в банке в сумме 1 млн. руб. в текущем отчетном периоде. Предоплата составила 400 тыс. руб.

Выручка от продаж в 1-м квартале составила 1,770 тыс. руб., в т. ч. НДС в сумме 270 тыс. руб. В производственном цикле были использованы сырье и материалы – 560 т. руб. Заработная плата рабочим составила 350 тыс. руб., страховые взносы из нее – 91 тыс. руб. Амортизация – 60 т. руб., проценты по выданному другой фирме кредиту – 25 т. руб. Налоговый убыток предприятия прошлого периода составил 120 тыс. руб. Рассчитайте налог на прибыль организации.

#### Вариант 9

Заполните платежное поручение на перечисление налога в бюджет по налогу на доходы физических лиц. Исходные данные: данные плательщика: ООО «Гелиос» ИНН7766372792 КПП 776601001 БИК 046577411 сч. № 30101810365770000411 р/сч. 40702810200261008833 ГУ Банк России г.Сусуман, Филиал Банка ГПБ (АО) в г. Сусумане, сумма налога за декабрь 5850 рублей. Данные получателя: УФК по г. Сусуман (ИФНС России по г. Сусуман) ИНН 7766000017 КПП 776601001 р/сч. 40101810500000010010.

#### Вариант 10

В январе 2010 г. зарплата сотрудника А.И. Иванова 1967 г.р., занятого в основном производстве, составила 30 000 рублей. Рассчитайте и напишите проводки по взносам В ПФР на страховую и накопительные части, ФСС по страховым взносам, по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, в ФФОМС в ТФОМС.

### Критерии оценивания

**оценка 5 (отлично)** — ставится при полных ответах на все вопросы задания и правильно решенную задачу, материал изложен логично и осознанно, без существенных ошибок, не требует дополнительных вопросов. Умело и доказательно сделаны выводы. Допускается одна - две несущественные неточности;

**оценка 4 (хорошо)** — ставится при полных ответах на вопросы задания и правильно решенную задачу, допускаются незначительные неточности, а также в случае если даны все ответы на вопросы, но изложение недостаточно систематизированное и последовательное, либо допущены незначительные ошибки в расчетах или выводах, при условии, что ответы на вопросы билета даны в полном объеме.

**оценка 3 (удовлетворительно)** - ставится при незнании ответа на один из вопросов задания или при неполных ответах на все вопросы задания, при условии правильно решенной задачи; или при существенных ошибках, допущенных при проведении расчетов, при условии что ответы на вопросы билета даны в полном объеме.

**оценка 2 (неудовлетворительно)** - ставится при отсутствии ответов на два вопроса задания и

неверно решенной задаче.