

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Баламирзоев Назим Лиодинович
Должность: Ректор
Дата подписания: 26.04.2024 12:13:15
Уникальный программный идентификатор:
5cf0d6f89e80f49a334f6a4ba58e91f3326b9926

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный технический университет»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Дисциплина УП. 03.01 УЧЕБНАЯ ПРАКТИКА

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(код, наименование специальности)

Уровень образования СПО на базе основного общего образования / среднего общего образования
(основное общее образование/среднее общее образование)

Разработчик


подпись

Исалова М.Н., д.э.н., профессор.
(ФИО уч. степень, уч. звание)

Фонд оценочных средств обсужден на заседании кафедры ФАиБУ от 15.10.
20 22 г., протокол № 2.

Зав. кафедрой


подпись

Исалова М.Н., д.э.н., профессор
(ФИО уч. степень, уч. звание)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Паспорт фонда оценочных средств	3
2. Результаты освоения учебной практики, подлежащие проверке	3
3. Оценка освоения учебной практики	6
3.1. Контроль и оценка освоения учебной практики по темам (разделам)	6
4. Перечень заданий для оценки сформированности компетенций	8
5. Критерии оценки.....	13

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств (ФОС) является неотъемлемой частью рабочей программы «УП 03.01 Учебная практика» и предназначен для контроля и оценки образовательных достижений, обучающихся (в т.ч. по самостоятельной работе студентов, далее – СРС), освоивших программу данного модуля.

Целью фонда оценочных средств является установление соответствия уровня подготовки обучающихся требованиям ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Рабочей программой «УП 03.01 Учебная практика» предусмотрено формирование следующих компетенций:

ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Формой аттестации по учебной практике «УП 03.01 Учебная практика» является зачет с оценкой.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ

В результате аттестации по учебной практике осуществляется комплексная проверка следующих умений, знаний и практического опыта, а также динамика формирования профессиональных компетенций:

Результаты обучения: знания, умения, практический опыт	Формируемые виды деятельности/компетенции
Знать:	ВД 3. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами / ПК 3.1
31 виды и порядок налогообложения;	
32 систему налогов Российской Федерации;	
33 элементы налогообложения;	
34 источники уплаты налогов, сборов, пошлин;	
35 оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;	
36 аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и	

сборам".	
Уметь:	
У1 определять виды и порядок налогообложения;	
У2 ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;	
У3 выделять элементы налогообложения;	
У4 определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;	
У5 оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;	
У6 организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".	
Иметь практический опыт в:	
в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.	
Знать:	ВД 3. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами / ПК 3.2
З1 порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;	
З2 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;	
З3 коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;	
З4 образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.	
Уметь:	
У1 заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;	
У2 выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;	
У3 выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;	
У4 пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.	
Иметь практический опыт в:	
проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.	

3. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Контроль и оценка освоения учебной практики по темам (разделам)

Предметом оценки служат знания, умения и практический опыт, предусмотренные ФГОС СПО, направленные на формирование профессиональных компетенций.

Таблица 2.

Элемент учебной практики	Формы и методы контроля			
	Текущий контроль		Промежуточная аттестация	
	Форма контроля	Проверяемые компетенции/ знания/умения/ практический опыт	Форма контроля	Проверяемые компетенции/ знания/умения/ практический опыт
Тема 1.1 Основы проведения расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам, страховым взносам.	Практическая работа	ПК 3.1 У1-У6; 31-36. П1. ПК 3.2 У1-У4; 31-34. П1.	Зачетная работа	ПК 3.1 У1-У6; 31-36. П1. ПК 3.2 У1-У4; 31-34. П1.
Тема 1.2 Организация расчётов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по страховым взносам.		ПК 3.1 У1-У6; 31-36. П1. ПК 3.2 У1-У4; 31-34. П1.		ПК 3.1 У1-У6; 31-36. П1. ПК 3.2 У1-У4; 31-34. П1.
Тема 1.3 Организация расчётов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам, сборам налогоплательщиками, применяющими общий режим налогообложения.		ПК 3.1 У1-У6; 31-36. П1. ПК 3.2 У1-У4; 31-34. П1.		ПК 3.1 У1-У6; 31-36. П1. ПК 3.2 У1-У4; 31-34. П1.
Тема 1.4 Организация расчётов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам, сборам налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения.		ПК 3.1 У1-У6; 31-36. П1. ПК 3.2 У1-У4; 31-34. П1.		ПК 3.1 У1-У6; 31-36. П1. ПК 3.2 У1-У4; 31-34. П1.
Тема 1.5 Организация расчётов с бюджетами бюджетной системы		ПК 3.1 У1-У6; 31-36. П1.		ПК 3.1 У1-У6; 31-36. П1.

Российской Федерации по налогам в качестве налоговых агентов		ПК 3.2 У1-У4; 31-34. П1.		ПК 3.2 У1-У4; 31-34. П1.
---	--	--------------------------------	--	--------------------------------

4. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ОЦЕНКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Формируемая компетенция: ПК 3.1

Перечень заданий закрытого типа

Задание № 1.

Бюджетная система - это:

1. деятельность органов власти по составлению проекта, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджета;
2. организационные принципы построения бюджетной системы;
3. совокупность действующих на территории страны бюджетов;
4. совокупность юридических норм, определяющих бюджетный процесс.

Задание № 2.

Какой проводкой производится начисление налога на имущество?

1. Д90 К68
2. Д19 К68
3. Д91 К68

Задание № 3.

В какой внебюджетный фонд предприятия должны выплачивать два страховых взноса рассчитанных по различным ставкам?

1. социального страхования
2. такого фонда здесь не указано
3. территориальный фонд обязательного медицинского страхования
4. федеральный фонд обязательного медицинского страхования

Задание № 4.

В каком документе определены предельные размеры внутреннего долга РФ на текущий год?

1. в инструкции Минфина
2. в законе о федеральном бюджете на текущий год
3. в постановлении правительства
4. в Указе Президента

Задание № 5.

Какой проводкой отражается в учете операция «Начислен налог на прибыль организаций»?

- а) Д 68-К 90;
- б) Д 99-К68;
- в) Д 68-К 99;
- г) Д 68-К 84.

Задание № 6.

Внебюджетные фонды развитых стран – это:

1. амортизационные фонды предприятий
2. благотворительные фонды
3. фонды малых и средних предприятий
4. общегосударственные и территориальные специальные целевые фонды

Задание № 7.

Установите соответствие между фактом хозяйственной жизни и корреспонденцией счетов:

1. Начислен земельный налог	А) Дт 68 Кт 19
2. Удержан НДФЛ из заработной платы работников	Б) Дт 20 Кт 68
3. Произведен зачет НДС из бюджета	В) Дт 70 Кт 68

Задание № 8.

Установите соответствие между понятием и определением:

1. Налоговая политика	А) срок, в течение которого формируется налоговая база и окончательно определяется размер налогового обязательства
2. Налоговое поступление	Б) величина налога в расчете на единицу налогообложения
3. Налоговый период	В) доход бюджетов, полученный от поступления конкретных налогов или от всей совокупности налогов
4. Налоговая ставка	Г) система целенаправленных экономических, правовых, организационных и контрольных мероприятий государства в области налогов и налогообложения

Задание № 9.

Установите последовательность исчисления налога на прибыль:

1. Расчет налога на прибыль по действующим ставкам
2. Определение валовой прибыли (убытков) отчетного года по данным бухгалтерского учета с ее корректировкой для целей налогообложения
3. Расчет налогооблагаемой прибыли
4. Расчет и учет при налогообложении льгот по налогу на прибыль

Задание № 10.

Установите последовательность исчисления и уплаты НДС

- 1 Начисление НДС
- 2 Принятие НДС к вычету
- 3 Реализация товаров, работ, услуг
- 4 Перечисление НДС

Перечень заданий открытого типа

Задание № 1.

Что признается объектом налогообложения по налогу на прибыль?

Задание № 2.

Какая часть налога на прибыль перечисляется в федеральный бюджет?

Задание № 3.

Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2022г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 10 лет. Какую сумму составит НДФЛ удержанная из зарплаты?

Задание № 4.

Как называется элемент налога из которого вносится оклад налога?

Задание №5.

Выручка от реализации товаров составила 177 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 118 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18 %). Сумма НДС к уплате в бюджет составит.....

Задание №6.

К какому виду налогов и сборов относится категория «Налог на имущество организации»?

Задание №7.

Что такое налоговая декларация?

Задание №8.

Каков срок продолжительности выездной налоговой проверки?

Задание №9

Дополните фразу. При подаче декларации предоставляются _____ налоговые вычеты.

Задание №10

Дополните фразу. _____ это сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством срок.

Формируемая компетенция: ПК 3.2

Перечень заданий закрытого типа

Задание № 1.

Что является моментом определения налоговой базы по НДС?

1. день отгрузки (передачи) товара, работ, услуг
2. наиболее ранняя из двух дат: день поступления предоплаты или день отгрузки товара со склада
3. зависит от учетной политики предприятия
4. день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, услуг)

Задание № 2.

В каком налоговом регистре учитываются суммы НДС, уплаченные при приобретении ТМЦ?

1. Журнал-ордер №8
2. Книга покупок
3. Кассовая книга
4. Книга продаж

Задание № 3.

Что не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога?

1. налоговая льгота
2. налоговый период
3. налоговая база
4. налоговая ставка

Задание № 4.

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения:

1. по трудовым договорам;

2. по договорам купли-продажи;
3. по комиссионным договорам;
4. по гражданско-правовым договорам;
5. по договорам займа.

Задание № 5.

Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается:

1. календарный год
2. квартал
3. месяц
4. календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти

Задание №6.

Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль?

1. коммерческие банки различных видов; страховые компании, получившие лицензию на обслуживание страховой деятельности; профессиональные работники рынка ценных бумаг
2. некоммерческие и благотворительные организации и фонды
3. платящие единый налог на вмененный доход; применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог

Задание №7.

Установите соответствие между системой налогообложения и ее видом

1. пропорциональные ставки	А) при взимании налога используются пропорциональный и прогрессивный способ налогообложения
2. прогрессивные ставки	Б) при росте налоговой базы уровень налоговой ставки остается неизменным
3. регрессивные ставки	В) налоговая ставка при росте налоговой базы возрастает
4. смешанные ставки	Г) налоговые ставки по мере роста налоговой базы снижаются

Задание №8.

Установите соответствие между фактом хозяйственной жизни и корреспонденцией счетов:

1. Дт99 Кт 68	А) Начислен налог на имущество организации
2. Дт 26 Кт 68	Б) Начислен НДФЛ
3. Дт 90 Кт 68	В) Начислен налог на прибыль организации
4. Дт 70 Кт 68	Г) Начислен НДС

Задание №9.

Установите последовательность действий при переходе действующей организации на упрощенную систему налогообложения:

1. Определяется стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности экономического субъекта
2. Определяется соответствие экономического субъекта требованиям налогового законодательства в части применения упрощенной системы налогообложения

3. Определяется доход от реализации (без НДС) за девять месяцев года, в котором организация подаст заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения
4. Уведомление налогового органа о применении упрощенной системы налогообложения со следующего календарного года

Задание №10.

Установите последовательность содержания реквизитов аналитического регистра.

1. измерители
2. подпись
3. наименование регистра
4. период составления
5. наименование хозяйственной операции

Перечень заданий открытого типа

Задание № 1.

Кто несет ответственность за исчисление и уплату НДФЛ?

Задание № 2.

Как называется банковский платежный документ, которым оформляется перечисление налогов в Федеральный и местный бюджет?

Задание № 3.

Кто составляет декларацию по НДС?

Задание № 4.

Что нужно представить в налоговую инспекцию для исправления ошибок при составлении отчетности?

Задание № 5.

Какой срок признается налоговым периодом по акцизам?

Задание №6.

Сколько процентов составляет ставка налогообложения ЕНВД?

Задание № 7.

Частью каких финансов являются доходы федерального бюджета?

Задание № 8.

Какой период признается расчетным периодом по страховым взносам?

Задание № 9.

Дополните фразу. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит _____ налоговой проверке.

Задание № 10.

Дополните фразу. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц ведется в _____.

5. Критерии оценки тестовых заданий

Таблица 4

Процент выполненных тестовых заданий	Оценка
до 50%	неудовлетворительно
50-69%	удовлетворительно
70-84%	хорошо
85-100%	отлично

КЛЮЧИ К ЗАДАНИЯМ

Таблица 5

Формируемые компетенции	№ задания	Ответ
ПК 3.1	Задания закрытого типа	
	№ 1	3
	№ 2	3
	№ 3	1
	№ 4	2
	№ 5	2
	№ 6	4
	№ 7	1-Б 2-В 3-А
	№ 8	1-Г 2-В 3-А 4-Б
	№ 9	2431
	№ 10	3124
	Задания открытого типа	
	№ 1	Прибыль
	№ 2	3%
	№ 3	4368
	№ 4	Источник налога
	№ 5	9000
	№ 6	Региональные
	№ 7	Форма налоговой отчетности
	№ 8	Два месяца
	№ 9	Социальные
	№ 10	Недоимка
ПК 3.2	Задания закрытого типа	
	№ 1	2
	№ 2	3
	№ 3	2
	№ 4	2
	№ 5	1
	№ 6	3
	№ 7	1-Б 2-В 3-Г 4-А
	№ 8	1-В 2-А 3-Г 4-Б
	№ 9	2134
	№ 10	34152
	Задания открытого типа	
	№ 1	Работодатель

	№ 2	Платежным поручением
	№ 3	Налогоплательщик
	№ 4	Уточненный расчет
	№ 5	Календарный месяц
	№ 6	15%
	№ 7	Централизованных
	№ 8	Календарный год
	№ 9	Камеральной
	№ 10	Налоговой карточке

**Критерии оценки тестовых заданий, заданий на дополнение, с
развернутым ответом и на установление правильной
последовательности**

Верный ответ - 2 балла.

Неверный ответ или его отсутствие - 0 баллов.

Критерии оценки заданий на сопоставление

Верный ответ - 2 балла

1 ошибка - 1 балл

более 1-й ошибки или ответ отсутствует - 0 баллов.